



# **Tilinpäätös 2024**

**Mäntyharjun kunta**

# Sisältö

|                                                                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. TOIMINTAKERTOMUS .....                                                                                                        | 1   |
| 1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA .....                                                                        | 1   |
| 1.1.1 KUNNANJOHTAJAN KATSAUS .....                                                                                               | 1   |
| 1.1.2 KUNNAN HALLINTO .....                                                                                                      | 2   |
| 1.1.3 YLEINEN JA OMAN ALUEEN TALOUDELLINEN KEHITYS .....                                                                         | 2   |
| 1.1.4 OLENNAISET MUUTOKSET KUNNAN TOIMINNASSA JA TALOUDESSA .....                                                                | 2   |
| 1.1.5 KUNNAN HENKILÖSTÖ .....                                                                                                    | 3   |
| 1.1.6 YMPÄRISTÖASIAT .....                                                                                                       | 3   |
| 1.1.7 MUUT EI-TALOUDELLISET ASIAT .....                                                                                          | 3   |
| 1.1.8 ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ .....                                                                         | 3   |
| 1.1.9 ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ SEKÄ MUISTA TOIMINNAN KEHITTÄMISEEN VAIKUTTAVISTA SEIKOISTA ..... | 3   |
| 1.2 SELONTEKO KUNNAN SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ .....                                                | 9   |
| 1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS .....                                                                | 10  |
| 1.3.1 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN .....                                                                                    | 10  |
| 1.3.2 TOIMINNAN RAHOITUS .....                                                                                                   | 11  |
| 1.4 RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET .....                                                                                         | 13  |
| 1.5 KOKONAISTULOT JA -MENOT .....                                                                                                | 15  |
| 1.6 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS .....                                                                                      | 15  |
| 1.6.1 YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ .....                                                          | 165 |
| 1.6.2 KONSERNIN TOIMINNAN OHJAUS .....                                                                                           | 16  |
| 1.6.3 OLENNAISET KONSERNIA KOSKEVAT TAPAHTUMAT .....                                                                             | 16  |
| 1.6.4 ARVIO KONSERNIN TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ .....                                                               | 16  |
| 1.6.5 SELONTEKO KONSERNIVALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ .....                                                                          | 16  |
| 1.6.6 KONSERNITILINPÄÄTÖS JA SEN TUNNUSLUVUT .....                                                                               | 17  |
| 1.7 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET ....                                                   | 21  |
| 1.7.1 ASIAA KOSKEVA SÄÄNTELY .....                                                                                               | 21  |
| 1.7.2 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY .....                                                                                        | 21  |
| 1.7.3 TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET .....                                                                                 | 21  |
| 2. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN .....                                                                                               | 22  |
| 2.1 SEURANTAA KOSKEVA SÄÄNTELY .....                                                                                             | 22  |
| 2.2 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN .....                                                                                              | 22  |
| 2.3 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMINEN .....                                                                             | 22  |
| 2.3.1 KÄYTTÖTALOUS .....                                                                                                         | 23  |
| 2.3.1.1 KESKUSVAALILAUTAKUNTA .....                                                                                              | 23  |
| 2.3.1.2 TARKASTUSLAUTAKUNTA .....                                                                                                | 23  |
| 2.3.1.3 KUNNANVALTUUSTO .....                                                                                                    | 23  |
| 2.3.1.4 HALLINTOPALVELUT .....                                                                                                   | 24  |
| 2.3.1.5 SIVISTYSLAUTAKUNTA .....                                                                                                 | 26  |
| 2.3.1.6 TEKNINEN LAUTAKUNTA .....                                                                                                | 30  |
| 2.3.2 TULOSLASKELMAN TOTEUTUMINEN .....                                                                                          | 35  |
| 2.3.3 INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN .....                                                                                           | 37  |

|       |                                                                      |    |
|-------|----------------------------------------------------------------------|----|
| 2.3.4 | RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN.....                                       | 39 |
| 2.3.5 | YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIoidEN TOTEUTUMISESTA .....        | 40 |
| 3.    | TILINPÄÄTÖSLASKELMAT .....                                           | 43 |
| 3.1   | TULOSLASKELMA .....                                                  | 43 |
| 3.2   | RAHOITUSLASKELMA.....                                                | 44 |
| 3.3   | TASE .....                                                           | 45 |
| 3.4   | KONSERNILASKELMAT .....                                              | 46 |
| 4.    | LIITETIEDOT .....                                                    | 50 |
| 4.1   | TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT .....                 | 50 |
| 4.2   | TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT .....                                     | 52 |
| 4.3   | TASEEN VASTAAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT .....                          | 55 |
| 4.4   | OMISTUKSET MUISSA YHTEISÖISSÄ .....                                  | 56 |
| 4.5   | TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT .....                        | 58 |
| 4.6   | VAKUUKSIA JA VASTUUSITOUMUKSIA KOSKEVAT LIITETIEDOT .....            | 59 |
| 4.7   | YMPÄRISTÖASIOIDEN HARKINNANVARAINEN ESITTÄMINEN.....                 | 61 |
| 4.8   | HENKILÖSTÖÄ JA TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA KOSKEVAT LIITETIEDOT ..... | 61 |
| 5.    | MÄNTYHARJUN KUNNAN VESIHUOLTOLAITOS.....                             | 65 |
| 6.    | TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITTAMINEN .....                              | 68 |
| 7.    | LUETTELOT JA SELVITYKSET .....                                       | 69 |

# 1. TOIMINTAKERTOMUS

## OLENNAISET TAPAHTUMAT TALOUDESSA JA TOIMINNASSA

### 1.1.1 KUNNANJOHTAJAN KATSAUS

Vuoden 2024 tilinpäätös on valmistunut. Tilinpäätös kunnissa on itsessään lakisääteinen, mutta se on velvoittavuuden lisäksi myös erittäin hyödyllinen tapa perehtyä tarkemmin kunnan ja kuntakonsernin talouden ja toiminnan tilaan. Tutki siis tämä perusteellinen dokumentti huolella!

Vuosi 2024 jää historiaan poikkeuksellisen vuotena. Koko kevät 2024 selvitettiin mahdollista kuntaliitosta Pertunmaan kanssa ja valtioneuvosto vahvisti lopulta yhdistymisen kesäkuussa. Pertunmaan kunta yhdistyi Mäntyharjuun 1.1.2025. Kuntaliitoksen osalta tulee olla realisti, haasteita laajentuneessa kolmen taajaman kunnassa on varmasti talouden ja palveluverkon osalta, mutta samat haasteet olisivat olleet edessä myös ilman kuntaliitosta.

Menneenä vuonna investointien osalta valmisteltiin lähivuosien suurinta hanketta, keittiöruokalaa, joka päädyttiin sijoittamaan lukiorakennuksen yhteyteen. Rakentamishanke lähtee käyntiin kuluvan vuoden aikana. Loppuvuodesta lokahteli kohdalleen myös pitkään tapetilla ollut kysymys kunnallishallinnon tiloista. Vanha 1960-luvulla rakennettu kunnantalo suljettiin ja uusia tiloja valmistellaan sijoitettavaksi Mäntyharjun liikekeskukseen. Lisäksi linjattiin, että Pertunmaan kunnantalo jatkaa Pertunmaa-talo -nimellä tarjoten lähipalveluita ja työpisteitä myös tulevaisuudessa.

Käyttötalous toteutui arvioitua parempana, tulos oli ylijäämäinen 992 692,82 euroa. Kuitenkin huomioon ottaen tulevien vuosien taloudelliset näkymät, on selvää, että nykyinen talouden tilanne ei ole riittävän kestäväällä pohjalla. Palveluverkon kysymykset, investointitarpeet ja kuntien valtionosuusrahoituksen taso pakottavat sopeuttamaan taloutta. Näen kuitenkin, että päämäärätietoisella työllä Mäntyharjun kunta pärjää hyvin myös tulevaisuudessa ja tärkeää on kääntää nyt yhdessä katse jo kohti 2030-lukua.

Haluan kiittää Mäntyharjun kunnan ammattitaitoisia henkilöstöä, viranhaltijoita ja luottamushenkilöorganisaatiota kuluneesta vuodesta ja kuntalaistemme hyväksi tehdystä työstä. Kuntamme toimii kuntalaisiaan varten!

Mäntyharjussa 27.3.2025

Juho Järvenpää  
kunnanjohtaja

### 1.1.2 KUNNAN HALLINTO

Mäntyharjun kunnan tilivelvolliset ajalla 1.1.2024-31.12.2024 ovat:

| Toimielin           | Viranhaltija                                                                                                                                  |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kunnanhallitus      | kunnanjohtaja<br>hallinto- ja talousjohtaja                                                                                                   |
| Sivistyslautakunta  | sivistysjohtaja<br>lukion rehtori<br>Yhtenäiskoulun rehtori<br>kansalaisopiston rehtori, kirjastotoimen johtaja<br>varhaiskasvatuksen johtaja |
| Tekninen lautakunta | tekninen johtaja                                                                                                                              |
| Rakennuslautakunta  | rakennustarkastaja                                                                                                                            |

Tilivelvollisia ovat lisäksi kyseisten toimielinten jäsenet.

### 1.1.3 YLEINEN JA OMAN ALUEEN TALOUDELLINEN KEHITYS

Samuli Leveälahden, Jouko Niemisen ja Satu Tolosen toimittamassa ja Työ- ja elinkeinoministeriön julkaisemassa teoksessa Alueelliset kehitysnäkymät syksyllä 2024 todetaan Suomen yleisestä kehityksestä seuraavaa:

”Taloudellinen taantuma ja geopolitiittinen tilanne vaikuttavat työllisyyden heikkenemisenä ja näkyvät varovaisuutena kuluttajien ja yritysten toiminnassa. Rakentamisen matalasuhdanteen ennakoidaan muuttuvan maltilliseen kasvuun vuoden 2025 aikana. Työllisyyttä tukevat lähinnä julkiset korjaus- ja infrahankkeet, tuotantolaitosten rakentaminen sekä tie- ja raideväylien kunnostustyöt. Vientiteollisuuden tilaukset eivät ole kasvaneet merkittävästi, ja hyvinvointialueilla uuden työvoiman rekrytointi on vaikeutunut heikon taloudellisen tilanteen seurauksena.”

Etelä-Savon tilanteesta ja näkymistä julkaisussa todetaan:

”Elinkeinoelämän tilanne ja näkymät Syksyn 2024 Pk-yritysbarometri nostaa esiin Etelä-Savon ELY:n alueen yritysten keskeiset haasteet ja tulevaisuuden näkymät. Työvoiman saatavuus mainitaan Etelä-Savossa edelleen merkittäväksi kasvua, kehitystä ja investointeja hidastuttavaksi asiaksi monille yrityksille. Samalla liikevaihdon kasvunäkymät ovat alueella kuitenkin keskimäärin hieman paremmat kuin muualla Suomessa, mikä kertoo yritysten sopeutumiskyvystä ja vahvasta halusta säilyttää toimintansa vakaana.

Tilastokeskuksen mukaan Etelä-Savon väkiluku vuoden 2023 lopussa oli 130 451 henkilöä. Vuoden aikana vähennystä 0,9% ja viidessä vuodessa 6,0%.

Vuoden 2024 lopussa työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli Etelä-Savossa 12,8 % joista pitkäaikaistyöttömiä 30 %. Mäntyharjussa työttömien osuus työvoimasta oli 11,2 % ja Pertunmaalla 12,9 %. Avoimia työpaikkoja Mäntyharjussa oli joulukuun 2024 lopussa 11 kpl. (Ely-keskus, Työllisyyskatsaus joulukuun 2024)

### 1.1.4 OLENNAISET MUUTOKSET KUNNAN TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Muutokset on esitetty toimialojen toimesta.

### 1.1.5 KUNNAN HENKILÖSTÖ

Kunnassa tehdään erillinen henkilöstökertomus.

### 1.1.6 YMPÄRISTÖASIAT

Kunnan suurin ympäristöriski sisältävät vesi- ja viemärilaitoksen toimintaan. Laitos laatii toiminnastaan vuosittain kertomuksen.

Ympäristöasioihin liittyvistä viranomaistehtävistä vastaa Mikkelin Seudun Ympäristöpalvelut.

### 1.1.7 MUUT EI-TALOUEDELLISET ASIAT

Kirjanpitolain 3a luvun mukaan toimintakertomuksessa annetaan tiedot siitä, miten kunta huolehtii korruption ja lahjonnan torjunnasta sekä ihmisoikeusasioista.

Em. asioissa on oleellista, että toimintaohjeet ja päätäntävalta on selvä. Toimintakulttuuri tulee olla sellainen, että organisaation jokaisella tasolla on kyky puuttua havaittuihin epäkohtiin erityisesti silloin kun epäkohdat kohdistuvat esimiesten toimintaan. Erityistä huomiota tulee kiinnittää hankintojen ja laskujen kierron prosesseihin.

Asiaan oleellisesti liittyvä hallintosäätö on päivitetty kunnanvaltuustossa 9.12.2024.

### 1.1.8 ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Suomen talouden yleinen kehitys heijastuu kuntatalouteen. Tuleva kehitys kunnassa riippuu, löydetäänkö tasapaino käyttötalouden kulujen, vero- ja valtionosuuksien kertymän ja investointivarausten välillä. Kunnan negatiivinen väestökehitys vaikuttaa sekä verotulokertymään että valtionosuuksiin.

Vaikkakin taloudellinen vastuu sosiaali- ja terveystalouksista ja pelastustoimesta on poistunut kunnalta, jää kunnan taloutta rasittamaan tehdyt investoinnit ja niihin kohdistuvat velat. Käyttötalouteen tulee löytää tasapaino, joka huomioi palvelukysynnän ja väestökehityksen, jotta palvelut ja tulevat investoinnit voidaan kattaa kestävästi.

Erityisen haasteen kuntatalouteen tuo vuodenvaihteessa 2024/2025 toteutunut Mäntyharjun ja Pertunmaan kuntien kuntaliitos. Kuntaliitos edellyttää toimintojen sopeuttamista vastaamaan uuden kunnan tarpeita. Samalla liitos tuo varsinkin elinkeinojen kehittämiseen uusia panostusmahdollisuuksia ja leveämmät hartiat kohdata tulevat haasteet.

Mäntyharjun kunnalla on toimintavaihtoehtoja kohdata tulevat taloudelliset haasteet; taseessa on kertynyt ylijäämää, kunnan poisto-ohjelman pitkiä poistoajoja on pystytty viime vuosina kompensoimaan sumupoistojen lisäksi tehdyillä kirjanpitolain edellyttämällä poistoilla, kunnallisvero on edelleen maltillinen ja yritystoiminta kunnassa on elinvoimaista rakentuen usean eri toimialan varaan.

### 1.1.9 ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ SEKÄ MUISTA TOIMINNAN KEHITTÄMISEEN VAIKUTTAVISTA SEIKOISTA

Riskillä tarkoitetaan haitallista tekijää tai tapahtumaa, jonka toteutuessa kunnan toiminta ei saavuta sille asetettuja tavoitteita. Riski voi toteutuessaan aiheuttaa taloudellisia tappioita tai se voi vaarantaa kuntakonsernin toimintaa tai sen jatkuvuutta. Toisaalta riski voi olla myös menetetty mahdollisuus.

Riskit jaotellaan seuraavasti:

- strategiset riskit
- taloudelliset riskit
- toiminnalliset riskit sekä
- vahinkoriskit

Mäntyharjun kunnassa tunnistetaan seuraavat riskit ja tulevan toiminnan kehittämiseen vaikuttavat epävarmuustekijät:

### Strategiset riskit

Strategiset riskit ovat kunnan pitkän aikavälin tavoitteita ja niiden kannalta olennaisia menestystekijöitä uhkaavia riskejä. Kunnan tulevan kehityksen ennustaminen on haasteellista.

Toteutettu sote-uudistus vaikuttaa kuntien – myös Mäntyharjun - taloudelliseen asemaan useiden vuosien ajan eri tavoin. Tältä osin riski on muuttunut palvelutuotannosta palveluiden pysyvyyteen ja kiinteistöjen vuokraukseen kohdistuvaksi.

Asukasmäärän laskun hidastamiseen liittyvä tavoite on keskeinen alueen kehittymisen kannalta. Väestön ikärakenteeseen liittyy riski, kun yli 65-vuotiaiden osuus väestöstä tulee entisestään kasvamaan. Lasten määrän väheneminen ja väestön ikääntyminen tulee väistämättä vaikuttamaan kunnan palveluverkkoon, talouteen valtionosuusjärjestelmän kautta sekä pitkän aikavälin strategiisiin tavoitteisiin.

### Taloudelliset riskit

Taloudelliset riskit liittyvät kunnan talouden tasapainoon, investointeihin ja rahoitukseen. Keskeinen Mäntyharjun kuntaa koskeva taloudellinen riski liittyy verotulojen ja valtionosuuden kehitykseen. Yhteisövero on herkkä suhdanteille ja jako-osuuden muutoksille. Kunnallisverokertymään vaikuttaa sekä väestömäärän kehitys että väestön ikääntyminen.

Taloudellisen toimintaympäristön merkittävä riski liittyy investointitarpeiden hallintaan ja velkaantumiseen. Kuntajakoselvittäjä Eero Laesterän raportissa on kiinnitetty huomiota yhdistyneen kunnan taloudellisiin haasteisiin. Liittymissopimuksessa on asetettu selvät tavoitteet uuden kunnan taloudelle.

Kunnan lainamäärään liittyy korkoriski, joka syntyy vaihtuvakorkoisten lainojen viitekorkojen muutoksista. Mäntyharjun kunta onkin varautunut nousseiden korkojen tilanteeseen kiinnittämällä nostetut lainat pitkiin 10 vuoden kiinteisiin korkoihin. Johdannaisilla toteutettua korkosuojausta kunta ei ole käyttänyt.

Maksuvalmiusriskiä hallitaan maksuvalmiussuunnittelulla ja tätä kautta riittävän kassavarannon ylläpidolla.

Konserniyhteisöomistuksiin liittyy riskejä, joilla voi olla merkittäviä toiminnallisia ja taloudellisia vaikutuksia. Konserniohjauksen ja -valvonnan menettelyitä pyritään kehittämään siten, että merkittäviä riskejä ei toteudu ja omistusten arvo säilyy. Konserniohjauksesta puhuttaessa on olennaista tunnistaa myös erilaisin sopimuksin järjestettyyn toimintaan liittyvät riskit. Näitä riskejä hallitaan sopimusvalvonnalla ja poikkeamiin reagoimalla.

### Toiminnalliset riskit

Toiminnalliset riskit liittyvät palvelujen jatkuvuuteen, henkilöstön toimintaan, organisaation sisäisiin prosesseihin ja resursseihin sekä väärinkäytöksiin ja muuhun lain vastaiseen toimintaan.

Operatiivisen toiminnan häiriötilanteita hallitaan osana johdon ja esimiesten normaalia jokapäiväistä toimintaa. Merkittävistä alueellisista häiriötilanteista selvittää eri viranomaisten yhteistoiminnalla. Häiriötilanteisiin liittyvään kunnan tiedottamiseen on viime aikoina kiinnitetty lisähuomioita ja sitä pyritään edelleen kehittämään.

Osaavan henkilöstön saatavuuteen ja pysyvyyteen liittyvät haasteet ovat koko kuntasektorille tuttuja. Kuntien haastava taloudellinen tilanne vaikuttaa myös työhyvinvointiin ja aiheuttaa epävarmuutta henkilöstön keskuudessa. Mäntyharjun kunnan johto yhdessä työterveyshuollon kanssa seuraa tilannetta ja pyrkii tukemaan henkilöstön työssä jaksamista toimenpiteillä, joilla vähennetään työn henkistä kuormittavuutta, työtapaturmia ja sairastavuutta. Henkilöstöön liittyviä riskejä tarkastellaan jäljempänä toimialakohtaisesti.

Tietojärjestelmien toimivuuteen liittyvän haavoittuvuuden lisäksi tietoturvariskit ovat lisääntyneet. Mäntyharjun kunta pyrkii hallinnoimaan näitä riskejä mm. ohjeistuksella, koulutuksella, teknisillä keinoin sekä kriittisten palveluiden ulkoistamisella.

### Vahinkoriskit

Vahinkoriskejä voi aiheutua odottamattomista ja äkillisistä tapahtumista, joista voi seurata onnettomuus, rikkoutuminen tai vahingonkorvausvelvollisuus.

Vahinko- ja vastuuriskejä rajataan vakuuttamalla. Vakuutusturvan kattavuutta seurataan ja tarvittavat päivitykset saadaan voimaan lyhyelläkin varoitusaajalla.

Työsuojeluriskit arvioidaan säännöllisesti. Riskejä pyritään vähentämään kouluttamalla ja opastamalla esimiehiä ja muuta henkilöstöä työsuojeluasioissa.

Toimialakohtaisia vahinkoriskejä on kuvattu tarkemmin jäljempänä.

### **Hallinnon toimiala**

#### Toiminnalliset riskit:

##### a) henkilöstöriskit (saatavuus, osaaminen, turvallisuus)

Seuraavien vuosien aikana tapahtuva eläköityminen ja sen mukana organisaatiosta pois lähtevä tietotaito on riski. Myös uuden henkilön rekrytointiin liittyy aina riski rekrytoinnin onnistumisesta.

Hallinnon jo tapahtunut keventyminen aiheuttaa lomien ym. poissaolojen aikaisen sijaistushaasteen. Haastetta voidaan pienentää sisäisen tiedonjaon parantamisella ja lomien rytmityksellä / keskittämällä.

##### *Osaaminen*

Sähköisen työympäristön kehittyminen ja toimintatapojen muutokset, sekä suositusten ja säädösten muuttuminen vaativat osaamisen kehittämistä – pelkkä ylläpito ei riitä. Muutokset kuormittavat, mutta myös motivoivat. Keskeisiä tekijöitä jatkuvassa muutoksessa mukana pysymisessä ovat koulutus ja osaava johtaminen.

##### *Turvallisuus*

Henkilöturvallisuuteen liittyvät riskit tulee huomioida suunniteltaessa kunnanviraston tilaratkaisuja. Näitä riskejä ovat mm. yksinyöskentely ja haastavat asiakastilanteet.

Entinen kunnantalo on osoittanut konkreettisesti toimitiloihin liittyvän riskin ja vaikeuden reagoida niihin.

##### b) muut riskit

Hallinnossa painotetaan hyvän ja tehokkaan hallintokulttuurin luomista. Organisaatiossa tulee valita yhtenäinen käsitys kuntalaisia palvelevasta hyvästä hallintotavasta. Hallinnon toiminnan tulee olla avointa ja asioiden käsittelyn julkista sekä päätökset perusteltuja. Ennen päätöksentekoa tulee selvittää eri vaihtoehtoja ja niiden seurauksia. Riskinä on asioiden kiireellisyys, joka heijastuu valmisteluun. Riskiä voidaan vähentää lisäämällä hallinnon toiminnan suunnitelmallisuutta. Kuntalaisten yhdenvertaista kohtelua edistetään asioista tiedottamisella ja hallinnon prosessien avaamisella. Mikäli menettelyvirheitä esiintyy, toimintatapoja muutetaan vaatimusten mukaisiksi.

Tietosuojaa uhkaavat riskit ovat kasvaneet niin maailmanlaajuisesti kuin valtakunnallisestikin. Myös kunnan organisaatiossa kuin kunnalle ostopalveluja tuottavissa organisaatioissa on todettu tietoturva- ja tietosuojaloukkausten yrityksiä. Riskiä on minimoitu koulutuksella ja neuvonnalla, sekä osallistumalla asiaan liittyviin valmiusharjoituksiin. Tietosuoja-asioissa Mäntyharju toimii yhteistyössä Mikkelin kaupungin kanssa.

Vahinkoriskit:

## a) omaisuuteen kohdistuvat

Aiemmin mainitun mukaisesti Mäntyharjun kunnan omaisuuteen liittyviä riskejä hallitaan kattavalla vakuutusturvalla. Kunnan vakuutukset on kilpailutettu ja vakuutusten sisältö ajantasaistettu syksyllä 2024.

## b) muut riskit

Kunnalla on henkilöstöriskejä varten lakisääteinen työtapaturmavakuutus, etätyövakuutus ja työmatkavakuutus. Myös luottamushenkilöt ovat vakuutettuja luottamustehtäviin liittyvillä matkoilla. Hallinnon toimialan tehtävissä tapahtuvia virheitä varten on voimassa hallinnon ja talouden vastuuvakuutukset.

**Sivistyspalveluiden toimiala**

Riskienhallinnan tavoitteena on toiminnan jatkuvuuden, kannattavuuden, asiakkaiden ja henkilöstön hyvinvoinnin turvaaminen. Se on ennakoivaa, järjestelmällistä ja jatkuvaa organisaation päivittäistä toimintaa ja johtamista, jossa jokainen tietää oman tehtävänsä ja tavoitteensa ja niihin liittyvät laatuvaatimukset.

Sivistystoimessa riskienhallinta on osa johtamista ja arkipäivän työtä – ei yksittäinen projekti. Riskienhallinnan asema perustuu siihen, että se auttaa organisaatiota saavuttamaan perustavoitteensa ja turvaa ne.

Toiminnalliset riskit:

Henkilöstöriskit (saatavuus, osaaminen, turvallisuus)

*Saatavuus*

Sivistyspalveluiden henkilöstön saatavuuteen liittyy kelpoisuuden omaavien työntekijöiden saatavuuden osalta riski. Sivistyspalveluissa on useita alueita, jotka ovat yhden työntekijän varassa, mikä aiheuttaa toimintaan haavoittuvuutta. Avoimeksi tulleet virat tai toimet ovat olleet täytettävissä ns. normaalein rekrytointitoimin, mutta maanlaajuisesti tiettyjen henkilöstöryhmien saatavuuksissa olevat haasteet aiheuttavat saatavuusongelmia myös Mäntyharjussa. Virkojen ja toimien osalta kelpoisten henkilöiden saatavuusongelma koskee tällä hetkellä lähinnä sijaishenkilöitä.

Kunnan perusopetuksen oppilasmäärä vähenee, mikä lisää painetta useamman aineen kelpoisuuteen samalla opettajalla, jotta opettajan opetusvelvollisuus saadaan täytettyä. Kunta kannustaa kaksoispätevyyden hankintaan.

Saatavuutta on turvattu hyvillä työoloilla ja työhyvinvoinnin kehittämisellä (mm. mahdollisuus koulutuksiin ja työnohjaukseen, työn sisällön kehittämiseen jne.).

*Osaaminen*

Yhteiskunta on jatkuvassa muutoksessa. Henkilöstön osaamisen varmistaminen ja täydennyskoulutuksiin osallistuminen on ensiarvoisen tärkeää. Henkilöstön koulutushalukkuus on sivistyspalveluissa ollut kiitettävällä tasolla. Myös vertaisoppimiseen on kiinnitetty huomiota mm. benchmarking-toimintaa lisäämällä.

Henkilöstön sitouttaminen muutokseen on turvattu osallistavilla työtavoilla, koulutuksilla ja riittävän pitkäkestoisella perehdytyksellä uusiin toimintoihin.

## *Turvallisuus*

Henkilöstö kohtaa entistä useammin haasteellisia ja arvaamattomasti käyttäytyviä asiakkaita. Riskien tunnistaminen ja ennalta ehkäisevä toiminta on tärkeää. Yksiköitä on ohjeistettu mm. välttämään riskitilanteissa yksin työskentelyä. Erilaisilla rakenteellisilla ratkaisuilla, mm. poistumisteiden huomioimisella, kameravalvonnalla ja lukituksen suunnittelulla, on pyritty pienentämään riskiä.

### *Tietojärjestelmien toimivuus*

Koulujen päätietojärjestelmien ylläpito on ohjelmistotoimittajilla. Tällä tavoin tietojärjestelmän kaatumisesta aiheutuvia riskejä on saatu pienennettyä. Verkkokansioista otetaan päivityksiä kunnan yleisen käytännön mukaan. Koska sivistyspalveluissa toimintaa hoitavat yksittäiset henkilöt, on tärkeää, että toimintaan liittyviin tietoihin päästään käsiksi myös työntekijän vaihtuessa.

### Vahinkoriskit:

#### a) Omaisuuteen kohdistuvat

Omaisuuteen kohdistuvia riskejä ovat esim. luonnon onnettomuuden, tulipalot, vesivahingot, sähkökatkokset ja vahingonteot. Kameravalvonnan käyttöönotto on vähentänyt merkittävästi kiinteistölle ja muulle omaisuudelle aiheutettua ilkivaltaa. Yhtenäiskoululle ja päiväkotia Mustikkatassuun toteutettu varavoimakone varmistaa toiminnan jatkumahdollisuuden häiriötilanteissa.

Avainhallinta on systematisoitu ja rekisterit ovat ajan tasalla.

#### b) muut riskit

Toimintaan kohdistuu em. lisäksi joukko ns. yleisiä riskejä: sähköhäiriöt, ruoan jakelun häiriöt, cyberhyökkäykset, ympäristöriskit, liikenteen aiheuttamat riskit, terveysriskit jne. Kunnan yleisessä ja sivistystoimen valmiussuunnitelmissa on pyritty varautumaan näihin. On perusteltua uskoa, että riski toteutuu todennäköisimmin sähkönsyötön häiriönä. Liikenteen osalta riskeihin on vaikutettu kiinteistöjen piharatkaisulla.

Pandemian aikaiseen toimintaan on erilliset ohjeistukset.

### Hanketoiminta

Sivistyspalveluissa toiminnan kehittämistä toteutetaan hanketoiminnan avulla. Hanketoimintaan liittyvä riski on hankerahoituksen takaisinperintä. Lisäksi hankeraportointi (väli- ja loppuraportointi) vaativat selkeän aikataulutuksen ja sen noudattamisen.

Hankkeiden avainhenkilöiden vaihtumiset aiheuttavat riskejä hankkeiden toteutumiselle, sillä hankkeiden koordinoinnissa tarvitaan substanssiosaamista ja hallinnoinnissa hanke- ja rahoitusosaaamista. Hankeosaajien saatavuus on haasteellista ja hanketoiminnan oppiminen on hidasta.

Hankekumppaneiden sitoutuminen on myös varmistettava.

## **Teknisten palvelujen toimiala**

### Toiminnalliset riskit:

#### a) henkilöriskit (saatavuus, osaaminen, turvallisuus)

##### *Saatavuus*

Henkilöstön saatavuus teknisten palveluiden toistaiseksi voimassa oleviin työsuhteisiin ei ole tällä hetkellä ongelma. Määräaikaisiin tehtäviin on ollut myös hyvin saatavilla tekijöitä. Sesonkiluontainen toiminta aiheuttaa haasteita. Henkilöstön määrä sijaistustapauksissa aiheuttaa huomattavaa lisäkuormaa muille. Osaavaa sijaista ei ole tai sijaistuksiin ei ole aikaa käytettävissä.

## *Osaaminen*

Henkilöstöllä jo olevaa osaamista hyödynnetään paremmin työsuorituksia suunniteltaessa. Lisäkouluttautumiseen kannustetaan resurssien puitteissa. Myös työn ohessa tapahtuvaa opiskelua tuetaan koko kuntaa koskevan ohjeistuksen mukaisesti.

Puutteet osaamisessa voivat johtaa siihen, että tehdään turhaa työtä tai työn suorittamisessa tapahtuu virheitä. Jos osaamista puuttuu, esimerkiksi tehtävien sijaistaminen on ongelmallista.

## *Turvallisuus*

Kunnan toimitilojen osalta ylimääräisistä ylläpidettävistä tiloista tulee päästä nopeasti eroon ja käyttöön jäävien tilojen ennakoivaan ylläpitoon tulee varata riittävät resurssit. Tulee huolehtia sujuvasta yhteistyöstä oman työn ja urakoitsijoiden välillä.

Henkilöstön työturvallisuudesta pidetään huolta säännöllisillä tarkastuksilla ja esimiesten seurannalla. Työturvallisuuskoulutukset sekä työturvallisuuskorttikoulutukset toteutetaan määräajoin. Henkilökohtaisien suoja- ja turvallisuusvälineiden käyttö on pakollista niitä vaativissa työtehtävissä. Konekaluston tarkastukset suoritetaan määräysten mukaan.

Yleisten alueiden osalta (leikkipuistot, liikuntapaikat) kuluttajaturvallisuuteen vaikutetaan pitämällä turvallisuusasiakirjat ajan tasalla sekä määräaikaistarkastuksilla.

## *Tietojärjestelmien toimivuus*

Kunnan yleisten ict-riskien lisäksi vesihuoltolaitoksella riskit liittyvät valvontaohjelmiin ja kaukovalvontaan.

Rakennusten rakennusautomaatiojärjestelmien nykytila on kartoitettu ja ns. Rakennusautomaatio-käsikirja muodostaa tavoitetilan taloteknisten järjestelmien sekä hälytysjärjestelmien toiminnalle. Rakennusautomaatiojärjestelmiä päivitetään ja yhdenmukaistetaan sujuvan ja varman toiminnan varmistamiseksi.

Käyttöön otetulla sähköisellä huoltokirjaohjelmistolla varmistetaan sujuva tiedonkulku. Käyttäjii ohjataan ilmoittamaan havaintonsa järjestelmän kautta. Tehdyt toimenpiteet kirjataan järjestelmään.

## Vahinkoriskit:

Omaisuuteen kohdistuvia riskejä ovat mm. luonnon onnettomuudet, tulipalot, vesivahingot, sähkökatkokset, ilkivalta, laitehäiriöt, tietoliikenteen häirintä ja tuhotyöt. Ympäristö- ja terveysriskejä ovat mm. suuronnettomuudet, ydinvoimalaonnettomuudet, pandemiat, käyttöveden laatuhäiriöt ja jätevedenpuhdistamon toimintahäiriöt. Näihin on laadittu varautumissuunnitelmat, joiden päivystystarve tarkastetaan vuosittain. Varautumisessa tehdään yhteistyötä kaikkien Etelä-Savon kuntien ja Etelä-Savon pelastuslaitoksen kanssa.

Vesilaitoksen toimintavarmuus on ollut ajoittain hyvin haavoittuva johtuen vähäisestä henkilöstöresurssista. Toimintavarmuutta on pyritty parantamaan henkilöstöjärjestelyillä sekä varautumalla ennakoon poikkeusoloihin mm. varavoimalla. Laajamittaiset ja pitkäaikaiset sähkökatkot voivat aiheuttaa ylivuotoja vesistöön. Pitkäkestoisten sähkökatkosten aikana voi tulla ongelmaksi myös polttoaineen saatavuus varavoimalle.

Rakennusten korjausvelka on myös vahinkoriski mahdollisten vesikattovuotojen, sisäpuolisien vesivuotojen, sähkötekniikan järjestelmien paloturvallisuuden osalta. Vahinkoriskit lisääntyvät, mikäli rakennusten ylläpito ei ole riittävällä tasolla ja yleiset turvallisuusohjeistukset ajan tasalla. Myös käyttäjillä on suuri rooli esimerkiksi paloturvallisuuden toteutumisessa ja mahdollisissa ensisammutus tehtävissä. Vahinkoriskit liittyvät oleellisesti myös henkilöturvallisuuteen tilojen käyttäjien osalta.

## 1.2 SELONTEKO KUNNAN SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Sisäinen valvonta on oleellinen osa kunnassa tehtävää normaalia johtamistyötä ja siitä vastaavat ennen kaikkea esimiesasemassa olevat työntekijät. Säännölliseen valvontaan kuuluvat muun muassa

- talousarvion toteutumisen seuranta
- toimintaperiaatteiden ja ohjeiden noudattamisen valvonta
- viranhaltijoiden ja toimielinten päätösten seuranta
- toiminnan ja toimintapoikkeamien seuranta osavuosikatsausten yhteydessä
- osto- ja myyntilaskutuksen tarkastus- ja hyväksymisjärjestelmän ylläpitäminen

Organisaation tehtävät ja päätösvalta on vahvistettu hallintosäännössä. Tehtäväalueiden tavoitteet on asetettu talousarviossa ja niiden toteutumista seurataan johtoryhmässä sekä kunnanhallituksessa ja toimialojen lautakunnissa. Toimintaa ja taloutta koskevista tavoitteista raportoidaan kunnanvaltuustolle kolmannesvuosiraportoinnin yhteydessä sekä tilinpäätöksessä. Kunnanhallitus saa raportin taloustilanteesta kuukausittain. Talouden seuranta ja analysointi toimialoilla on jatkuvaa, jotta poikkeamiin on mahdollista reagoida riittävän ajoissa.

Riskienhallintaprosessi on kuvattu valtuuston loppuvuonna 2020 vahvistamissa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteissa. Kaikille toimialoille ulottuvan riskienhallintaprosessin toteutumiseksi tulee edelleen jatkaa yhteisten toimintamallien kehittämistä ja jalkauttamista. Työsuojeluriskit työpaikoilla arvioidaan yhteistyössä työterveyshuollon kanssa kolmen vuoden välein. Sekä henkilöstöä että omaisuutta turvaavien vakuutusten kattavuus arvioidaan systemaattisesti vuosittain. Myös talousarviovuoden aikana vakuutusturvaan on tehty tarvittavia päivityksiä.

Keskitetysti ja läpi organisaation toteutuvia kontroleja ovat muun muassa taloushallinnon prosessit sekä hankintoihin, maksamiseen, sopimushallintaan, tietoturvaan ja omaisuuden valvontaan liittyvät ohjeiden mukaiset menettelyt. Viime aikoina sopimusten toteutumisen valvontaan on kiinnitetty enenevässä määrin huomioita.

Sisäisellä valvonnalla estetään myös epäeettistä toimintaa ja väärinkäytöksiä. Ohjeisen mukaisesti jokaisella kunnan palveluksessa olevalla henkilöllä, joka työtehtäviensä hoidon yhteydessä havaitsee kunnan toiminnassa epäasianmukaisia menettelytapoja, mahdollisia laiminlyöntejä tai väärinkäytösepäilyjä, on velvollisuus ilmoittaa havainnoistaan välittömästi esimiehelleen tai toimialajohtajalle.

## 1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

### 1.3.1. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN

Toimintakertomuksessa kuvataan niitä olosuhteita ja tapahtumia, jotka vaikuttavat siihen millaiseksi tilikauden tulos ja taloudellinen asema muodostuvat. Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa ja toiminnan rahoitusta rahoituslaskelmassa. Vertailuvuotena toimii vuosi 2023.

#### TP Tuloslaskelma 1000 € + tunnusluvut

|                                       | 2024<br>1000 € | 2023<br>1000 € |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Toimintatuotot                        | 5 021          | 4 903          |
| Toimintakulut                         | -17 988        | -18 924        |
| <b>Toimintakate</b>                   | <b>-12 966</b> | <b>-14 021</b> |
| Verotulot                             | 13 653         | 13 955         |
| Valtionosuudet                        | 1 037          | 1 873          |
| Rahoitustuotot ja -kulut              |                | 0              |
| Korkotuotot                           | 60             | 39             |
| Muut rahoitustulot                    | 821            | 409            |
| Korkokulut                            | -131           | -125           |
| Muut rahoituskulut                    | -10            | -25            |
| <b>Vuosikate</b>                      | <b>2 463</b>   | <b>2 105</b>   |
| Poistot ja arvonalentumiset           | -1 621         | -2 015         |
| Satunnaiset tuotot                    | 150            | 35             |
| <b>Tilikauden tulos</b>               | <b>993</b>     | <b>125</b>     |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | <b>993</b>     | <b>125</b>     |

#### TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

|                                 |       |       |
|---------------------------------|-------|-------|
| Toimintatuotot/Toimintakulut, % | 27,9  | 25,9  |
| Vuosikate/Poistot, %            | 152   | 104   |
| Vuosikate, euroa/ asukas        | 445   | 381   |
| Asukasmäärä                     | 5 534 | 5 522 |

Tuloslaskelma osoittaa, miten tilikauden tuotot riittävät palvelujen tuottamisesta aiheutuneisiin kuluihin.

Mäntyharjun kunnan tuloslaskelman toimintatuottojen kokonaismäärä (ulkoiset ja sisäiset) tilikaudella oli 7.557.190 €, josta ulkoiset toimintatuotot olivat 5.021.290 €.

Toimintakulut (sisäiset ja ulkoiset) olivat 20.523.566 €, josta ulkoiset toimintakulut olivat 17.987.666 €.

Verotulojen kehitys on esitetty alla olevassa taulukossa. Kunnallisverokertymä laski 1,98 % edelliseen vuoteen verrattuna. Kiinteistöverot kasvoivat 5,01 %. Yhteisöverotulot pienenivät 12,77 %.

| Verotulot jakautuvat verolajeittain seuraavasti |                        |                      |                |                   |                          |
|-------------------------------------------------|------------------------|----------------------|----------------|-------------------|--------------------------|
|                                                 | TA 2024 +<br>muutokset | TP 2024              | Poikkeama<br>€ | TP2023            | Muutos %<br>TP 2023-2024 |
| Kunnan tulovero                                 | 8 067 000              | 8 529 550,98         | 462 551        | 8 701 694         | -1,98%                   |
| Kiinteistövero                                  | 3 105 000              | 3 196 343,05         | 91 343         | 3 043 724         | 5,01%                    |
| Osuus yhteisöveron tuotosta                     | 1 864 000              | 1 927 015,41         | 6 301          | 2 209 231         | -12,77%                  |
| <b>VEROTULOT</b>                                | <b>13 036 000</b>      | <b>13 652 909,44</b> | <b>616 909</b> | <b>13 954 649</b> | <b>-2,16%</b>            |

Valtionosuuksien toteuma oli 1.036.814 €. Kertymä oli 44,6 % edellisvuotta pienempi. Poistoja ja arvonalennuksia kertyi 1.620.605 €.

Toimintakate kertoo jaksetettujen toimintatuottojen ja –kulujen erotuksen, joka on katettava verorahoituksella ja valtionosuuksilla.

Vuosikate kuvaa kokonaisrahoituksen riittävyyttä. Vuosikate on keskeinen luku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä investointeihin, sijoituksiin ja lainanlyhennyksiin. Poistojen ja satunnaisten erien jälkeen tilikauden tulos oli 992 692 € euroa ylijäämäinen. Kertynyttä ylijäämää oli taseessa vuoden 2024 lopussa 7.804.790 €.

### 1.3.2. TOIMINNAN RAHOITUS

Rahoituslaskelmaan kootaan kaikki kunnan rahanlähteet ja käytöt. Rahoituslaskelma kuvaa kirjattujen liiketapahtumien vaikutusta kunnan rahavaroihin eli sitä, lisääntyivätkö vai vähenivätkö kunnan rahavarat tilikauden aikana. Tuloslaskelman tavoin rahoituslaskelma sisältää ainoastaan ne erät, jotka ovat syntyneet kunnan kannalta ulkopuolisiin yksiköihin nähden.

#### *Toiminnan ja investointien rahavirta, tulo-rahoitus*

kuvaa tuloslaskelmassa esitettyjen tuottojen ja kulujen vaikutusta rahavaroihin eli kuinka paljon varsinainen toiminta on tuottanut tilikauden aikana rahavaroja. Toiminnan rahavirta oli 2.613.191 €.

Rahoituslaskelman *investoinnit* muodostuvat pysyvien vastaavien investointimenoista, rahoitusosuuksista sekä luovutusvoitoista. Investointimenojen määrä oli vuonna 2024 yhteensä 1.492.532 €. Pysyvien vastaavien luovutustuloja kertyi 61.740 €.

Vuoden lopussa kunnalla oli lainaa yhteensä 17,6 milj. euroa, joka oli 1,6 milj. euroa vähemmän kuin v. 2023 tilinpäätöksessä.

**TP Rahoituslaskelma 1000€ + tunnusluvut**

|                                                         | <b>2024</b><br><b>1000 €</b> | <b>2023</b><br><b>1000 €</b> |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                              |                              |                              |
| Vuosikate                                               | 2 463                        | 2 105                        |
| Satunnaiset erät                                        | 150                          | 35                           |
| Tulorahoituksen korjauserät                             | 0                            | 514                          |
| <b>Investointien rahavirta</b>                          |                              |                              |
| Investointimenot                                        | -1 493                       | -1 052                       |
| Rahoitusosuudet inv.menoihin                            | 21 600                       | 0                            |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot          | 62                           | 48                           |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>             | <b>1 204</b>                 | <b>1 649</b>                 |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                            |                              |                              |
| Antolainauksen muutokset                                |                              |                              |
| Antolainasaamisten lisäys                               | 0                            | -14                          |
| Antolainasaamisten vähennys                             | 102                          | 88                           |
| Lainakannan muutokset                                   |                              |                              |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                        | -1 617                       | -1 091                       |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                          | -617                         | 887                          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                           | -93                          | -989                         |
| Rahoituksen rahavirta                                   | -2 226                       | -1 119                       |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                               | <b>-1 022</b>                | <b>530</b>                   |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                               |                              |                              |
| <b>Rahavarat 31.12.</b>                                 | <b>4 906</b>                 | <b>5 928</b>                 |
| <b>Rahavarat 1.1.</b>                                   | <b>5 928</b>                 | <b>5 398</b>                 |
|                                                         | <b>-1 022</b>                | <b>530</b>                   |
| <b>TP Rahoituslaskelma + tunnusluvut</b>                |                              |                              |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä, €</b> | <b>2 549,00</b>              | <b>-3 132,00</b>             |
| <b>Investointien tulorahoitus, %</b>                    | <b>167,5</b>                 | <b>200,1</b>                 |
| <b>Laskennallinen lainanhoitokate</b>                   | <b>1,1</b>                   | <b>0,8</b>                   |
| <b>Lainanhoitokate</b>                                  | <b>1,5</b>                   | <b>1,8</b>                   |
| <b>Kassan riittävyys, pv</b>                            | <b>84,3</b>                  | <b>101,9</b>                 |
| <b>Asukasmäärä</b>                                      | <b>5 534</b>                 | <b>5 522</b>                 |

Rahoituslaskelman tunnusluvut mittaavat maksuvalmiutta ja kassavarojen riittävyyttä.

*Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €* = tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla seurataan investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä.

*Investointien tulorahoitus* =  $100 \times \text{Vuosikate} / \text{investointien omahankintameno}$ . Tunnusluku vähennettynä sadasta kertoo prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli käyttöomaisuuden myynnillä, lainalla tai kassavarojen määrää vähentämällä.

Lainanhoitokate = (vuosikate + korkokulut) / (korkokulut + lainanlyhennykset) = 1,5 Lainanhoitokate kertoo tulo- ja velkahoitokate riittävyyden vieraan pääoman velvoitteiden hoitoon. Lainanhoitokate katsoo olevan hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2.

Kassan riittävyys 31.12.2024 = 365\*rahavarat/kassasta maksut tilikaudella = 84 pv.

#### 1.4 RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

Tase sisältää kunnan omaisuus- ja pääomaerät tilikauden päättyessä ryhmiteltynä luonteensa mukaisesti. Taseen loppusumma 31.12.2024 oli n.44,0 milj. euroa. Taseen loppusumma pieneni edellisestä vuodesta noin 1,3 milj.€.

Taseen tunnusluvut:

*Omavaraisuusaste, %* = 100\* (oma pääoma+ poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (koko pääoma- saadut ennakot) Tunnuslukuarvon hyvänä tasona voidaan pitää 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai alemmaa omavaraisuusastetta on pidettävä jo heikkona ja se merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta. Tunnusluku kertoo kunnan vakavaraisuudesta, alijäämän sietokyvystä ja kyvystä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä.

*Suhteellinen velkaantuneisuus, %* = 100\* (vieras pääoma- saadut ennakot) /käyttötulot. Mäntyharju = 107,3. Mitä pienempi suhteellisen velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisin maksusta tulo- ja velkahoitokate.

Lainakantaan lasketaan koko vieraan pääoman määrä vähennettyinä saaduilla ennakkoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Mäntyharjun kunnan lainakanta tilikauden lopussa oli 3.224 euroa/as.

Lainat ja vuokravastuut € = vieras pääoma – (Saadut ennakot+Ostovelat+Siirtovelat+Muut velat) + Vuokravastuut

| <b>TASEEN TUNNUSLUVUT</b>               | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| Omavaraisuusaste, %                     | 48,8        | 45,2        |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %        | 107,3       | 113,1       |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €         | 7 805       | 6 812       |
| Kertynyt yli-/alijäämä, euroa/asukas    | 1 410       | 1 234       |
| Lainakanta 31.12., 1 000 €              | 17 839      | 20 074      |
| Lainakanta 31.12./asukas                | 3 224       | 3 635       |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1 000 € | 22 598      | 22 825      |
| Lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas   | 4 084       | 4 133       |
| Lainasaamiset 31.12., 1 000 €           | 2 001       | 2 089       |
| Asukasmäärä                             | 5534        | 5522        |

**Tase 1000€ + tunnusluvut**

| <b>VASTAAVAA</b>                            | <b>2024</b>   | <b>2023</b>   |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                             | <b>1000 €</b> | <b>1000 €</b> |
| A PYSYVÄT VASTAAVAT                         | 37 773        | 38 086        |
| I Aineettomat hyödykkeet                    | 5             | 7             |
| 1. Aineettomat oikeudet                     | 1             | 1             |
| 2. Tietokoneohjelmistot                     | 0             | 5             |
| 3. Muut pitkävaikutteiset menot             | 3             | 0             |
| II Aineelliset hyödykkeet                   | 32 853        | 33 318        |
| 1. Maa- ja vesialueet                       | 4 464         | 4 475         |
| 2. Rakennukset                              | 23 168        | 23 991        |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 4 902         | 4 425         |
| 4. Koneet ja kalusto                        | 282           | 368           |
| 5. Muut aineelliset hyödykkeet              | 59            | 59            |
| 6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | -22           | 0             |
| III Sijoitukset                             | 4 915         | 4 761         |
| 1. Osakkeet ja osuudet                      | 2 531         | 2 275         |
| 3. Muut lainasaamiset                       | 2 001         | 2 089         |
| 4. Muut saamiset                            | 383           | 397           |
| B TOIMEKSIANTOJEN VARAT                     | 142           | 131           |
| 2. Lahjoitusrahastojen varat                | 142           | 131           |
| C VAIHTUVAT VASTAAVAT                       | 5 854         | 6 872         |
| II Saamiset                                 | 948           | 945           |
| Pitkäaikaiset saamiset                      | 14            | 14            |
| 1. Myyntisaamiset                           | 14            | 14            |
| Lyhytaikaiset saamiset                      | 934           | 931           |
| 1. Myyntisaamiset                           | 426           | 597           |
| 3. Muut saamiset                            | 305           | 182           |
| 4. Siirtosaamiset                           | 203           | 152           |
| III Rahoitusarvopaperit                     | 15            | 12            |
| 2. Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin | 15            | 12            |
| IV Rahat ja pankkisaamiset                  | 4 891         | 5 916         |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>43 770</b> | <b>45 089</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                          |               |               |
| A OMA PÄÄOMA                                | 21 367        | 20 374        |
| I Peruspääoma                               | 13 562        | 13 562        |
| IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä     | 6 812         | 6 687         |
| TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ                | 993           | 125           |
| C PAKOLLISET VARAUKSET                      | 550           | 550           |
| 2. Muut pakolliset varaukset                | 550           | 550           |
| D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT                   | 703           | 710           |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääomat              | 688           | 692           |
| 3. Muut toimeksiantojen pääomat             | 15            | 18            |
| E VIERAS PÄÄOMA                             | 21 149        | 23 455        |
| I Pitkäaikainen                             | 17 233        | 18 418        |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta  | 16 378        | 17 570        |
| 7. Muut velat                               | 855           | 848           |
| II Lyhytaikainen                            | 3 917         | 5 037         |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta  | 1 192         | 1 617         |
| 4. Lainat muilta luotonantajilta            | 270           | 887           |
| 5. Saadut ennakot                           | 3             | 3             |
| 6. Ostovelat                                | 1 256         | 1 198         |
| 7. Muut velat                               | 172           | 166           |
| 8. Siirtovelat                              | 1 024         | 1 166         |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                 | <b>43 770</b> | <b>45 089</b> |

## 1.5 KOKONAISTULOT- JA MENOT

Kokonaistulojen ja –menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat. Verotulojen ja valtionosuuksien merkitys kunnan kokonaistuloista kasvaa joka vuosi. Kunnan tulee jatkossa päivittää maksuperusteet ja tak-sat vuosittain. Kunnan omiin keinoihin lisätä tuloja sisältyy myös omaisuuden myynti. Erityisesti tulee huomioida vesilaitoksen tulojen ja menojen epäsuhde.

| MÄNTYHARJUN KUNTA                      |                   | ULKOISET KOKONAISTULOT JA KOKONAISMENOT 31.12.2024 |  |                                  |                            |
|----------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------|--|----------------------------------|----------------------------|
| <b>KOKONAISTULOT</b>                   |                   |                                                    |  | <b>KOKONAISMENOT</b>             |                            |
| <b>Toiminta</b>                        | <b>20 741 645</b> |                                                    |  | <b>Toiminta</b>                  | <b>18 128 453</b>          |
| Toimintatuotot                         | 5 021 291         | 23,69 %                                            |  | Toimintakulut                    | 17 987 667 81,30 %         |
| Verotulot                              | 13 652 909        | 64,41 %                                            |  | Korkokulut                       | 131 243 0,59 %             |
| Valtionosuudet                         | 1 036 814         | 4,89 %                                             |  | Muut rahoituskulut               | 9 544 0,04 %               |
| Korkotuotot                            | 60 021            | 0,28 %                                             |  | Satunnaiset kulut                | 0 0,00 %                   |
| Muut rahoitustuotot                    | 820 764           | 3,87 %                                             |  | Tulorahoituksen korjauserät      | 0,00 %                     |
| Satunnaiset tuotot                     | 149 953           | 0,71 %                                             |  | - Pakollisten varausten muutos   | 0,00 %                     |
| Tulorahoituksen korjauserät            | -107              | 0,00 %                                             |  | - Muut oikaisut                  | 0,00 %                     |
| - Pysyv.vastaav.hyöd.luovutusvoitot    |                   | 0,00 %                                             |  | - Pysyv.Vast. hyöd. Luovutustap. | 0,00 %                     |
| <b>Investoinnit</b>                    |                   |                                                    |  | <b>Investoinnit</b>              |                            |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin    | 21 600            | 0,10 %                                             |  | Investointimenot                 | 1 492 532 6,75 %           |
| Pysyvien vastaavien hyöd.luovutustulot | 61 740            | 0,29 %                                             |  | <b>Rahoitustoiminta</b>          |                            |
| <b>Rahoitustoiminta</b>                |                   |                                                    |  | Antolainasaamisten lisäykset     | 0 0,00 %                   |
| Antolainasaamisten vähennykset         | 101 918           | 0,48 %                                             |  | Pitkäaikaisten lainojen vähennys | 1 617 323 7,31 %           |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys         |                   | 0,00 %                                             |  | Lyhytaikaisten lainojen vähennys | 887 169 4,01 %             |
| Lyhytaikaisten lainojen lisäykset      | 269 753           | 1,27 %                                             |  | Oman pääoman vähennykset         | 0,00 %                     |
| Oman pääoman lisäykset                 |                   |                                                    |  |                                  | <b>22 125 477 100,00 %</b> |
|                                        | <b>21 196 655</b> | <b>100,00 %</b>                                    |  |                                  |                            |
|                                        |                   |                                                    |  | <b>Maksuvalmius</b>              | <b>-928 822</b>            |
|                                        |                   |                                                    |  | <b>Rahoituslaskelmasta</b>       |                            |
|                                        |                   |                                                    |  | Muut maksuvalmiuden muutokset    | -92 901                    |
|                                        |                   |                                                    |  | Rahavarojen muutos               | 1 021 724                  |
|                                        |                   |                                                    |  | <b>Yhteensä</b>                  | <b>928 822</b>             |

## 1.6 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

### 1.6.1 YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ

Toimintakertomuksessa esitetään yhdistelmä kunnan tytär-, osakkuus- ja muista omistusyhteisöistä sekä kuntayhtymistä, joissa kunta on jäsenenä.

| Yhdistelty konsernitilinpäätökseen |                  |                     |
|------------------------------------|------------------|---------------------|
|                                    | Yhdistelty (kpl) | Ei yhdistelty (kpl) |
| Tytäryhteisöt                      |                  |                     |
| Yhtiöt                             |                  |                     |
| Kiinteistö- ja asuntoyhtiöt        | 2                |                     |
| Muut yhtiöt                        |                  |                     |
| Osuuskunnat                        |                  |                     |
| Yhdistykset                        |                  |                     |
| Säätiöt                            |                  |                     |
| Kuntayhtymät                       | 2                |                     |
| Osakkuusyhteisöt                   |                  | 2                   |
| Muut omistusoikeusyhteisöt         |                  |                     |
| <b>Yhteensä</b>                    | <b>4</b>         | <b>2</b>            |

## Tytäryhtiöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt

|                                  | Kotipaikka | Kunnan<br>omistusos.<br>% | Konsernin<br>omistus<br>% |
|----------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Tytäryhtiöt</b>               |            |                           |                           |
| KOY Keskiväli                    | Mäntyharju | 100,00                    | 100,00                    |
| Mäntyharjun Yrityskiinteistöt Oy | Mäntyharju | 100,00                    | 100,00                    |
| <b>Kuntayhtymät</b>              |            |                           |                           |
| Sateenkaaren Koulun kuntayhtymä  | Mikkeli    | 11,43                     | 11,43                     |
| Etelä-Savon Maakuntaliitto       | Mikkeli    | 4,288500                  | 4,288500                  |
| <b>Osakkuusyhteisöt</b>          |            |                           |                           |
| Mäntyharjun Suittimäki Oy        | Mäntyharju | 33,33                     | 33,33                     |
| KOY Mäntyharjun Virastokeskus    | Mäntyharju | 27,53                     | 27,53                     |

### 1.6.2 KONSERNIN TOIMINNAN OHJAUS

Mäntyharjun kunnan hallintosäännön mukaan konsernijohtoon kuuluu kunnanhallitus, kunnanjohtaja ja talous- ja hallintojohtaja. Kunnanhallitus antaa tarvittavat ohjeet yhtiökokousedustajille sekä kuntayhtymien ja kuntakonsernin kokouksia koskevia ohjeita.

Kuntakonserniin kuuluvat yhtiöt noudattavat toiminnassaan osakeyhtiölakia ja toimivat yhtiöjärjestyksen, osakassopimusten ja yhtiötä sitovien lakien puitteissa. Konserniin kuuluvat keskeiset tytäryhtiöt julkaisevat toiminnastaan osavuositarkastukset ja vuosiraportin.

### 1.6.3 OLENNAISET KONSERNIA KOSKEVAT TAPAHTUMAT

Kuntakonsernin rakenteessa ei ole muutoksia vuonna 2024.

Kuntajaoston ohjeen 20.2.2015 mukaan poistovajetta ei ole kirjattu tytäryhtiöistä, jotka ovat kirjanneet tilinpäätöksessä suunnitelman mukaiset poistot.

### 1.6.4 ARVIO KONSERNIN TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Konserniin kehitykseen sisältyy eritasoisia riskejä. Vastuut tytäryhtiöistä ovat täysin Mäntyharjun kunnalla. Tytäryhtiöihin, erityisesti KOY Keskiväliin ja jatkossa KOY Pertunmetsään, sisältyvät taloudellisten riskien huomioiminen onkin oleellista arvioitaessa konsernin tulevaa kokonaiskehitystä.

Sote-kiinteistöjen yhtiöittämisvelvoite koskee Mäntyharjun kuntaa. Konsernirakenne tulee muuttumaan tästä syystä vuonna 2025.

### 1.6.5 SELONTEKO KONSERNIVALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Konsernivalvonta on järjestetty konserniohjeen ja hallintosäännön avulla. Hallintosäännön mukaisesti kunnanhallitus antaa tarvittaessa erillisohteet kuntakonsernin kokouksia varten.

## 1.6.6 KONSERNITILINPÄÄTÖS JA SEN TUNNUSLUVUT

**KONSERNIN TULOSLASKELMA**

|                                     | 1.1.-31.12.2024       | 1.1.-31.12.2023       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Toimintatuotot                      | 7 018 105,62          | 6 826 794,76          |
| Toimintakulut                       | -19 734 047,01        | -19 981 525,19        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                 | <b>-12 715 941,39</b> | <b>-13 154 730,43</b> |
| Verotulot                           | 13 586 477,67         | 13 888 298,49         |
| Valtionosuudet                      | 1 036 814,00          | 1 872 986,00          |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>     |                       |                       |
| Korkotuotot                         | 39 705,50             | 17 329,71             |
| Muut rahoitustuotot                 | 822 602,41            | 412 637,44            |
| Korkokulut                          | -199 439,56           | -191 336,24           |
| Muut rahoituskulut                  | -9 571,20             | -24 816,70            |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>     | <b>653 297,15</b>     | <b>213 814,20</b>     |
| <b>VUOSIKATE</b>                    | <b>2 560 647,43</b>   | <b>2 820 368,26</b>   |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>  |                       |                       |
| Suunnitelman mukaiset poistot       | -2 039 750,72         | -1 955 576,42         |
| Arvonalentumiset                    | 0,00                  | -425 858,59           |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>  | <b>-2 039 750,72</b>  | <b>-2 381 435,01</b>  |
| <b>Satunnaiset erät</b>             |                       |                       |
| Satunnaiset tuotot                  | 149 952,91            | 34 554,58             |
| <b>Satunnaiset erät</b>             | <b>149 952,91</b>     | <b>34 554,58</b>      |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>             | <b>670 849,62</b>     | <b>473 487,83</b>     |
| Laskennalliset verot                | 22 707,33             | -41 124,00            |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b> | <b>693 556,95</b>     | <b>432 363,83</b>     |

|                                   |             |             |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Tuloslaskelman tunnusluvut</b> | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
| Toimintatuotot/Toimintakulut, %   | 35,6        | 34,2        |
| Vuosikate/Poistot, %              | 125,5       | 118,4       |
| Vuosikate, euroa/asukas           | 463         | 511         |
| Asukasmäärä                       | 5 534       | 5 522       |

**KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA**

|                                                                   | 1.1.-31.12.2024      | 1.1.-31.12.2023      |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                                        |                      |                      |
| Vuosikate                                                         | 2 560 647,43         | 2 820 368,26         |
| Satunnaiset erät                                                  | 149 952,91           | 34 554,58            |
| Tulorahoituksen korjauserät                                       | -107,07              | 470 741,55           |
|                                                                   | <b>2 710 493,27</b>  | <b>3 325 664,39</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                                    |                      |                      |
| Investointimenot                                                  | -1 747 377,19        | -1 333 361,88        |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin                               | 21 600,00            | 0,00                 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot                    | 103 135,80           | 90 486,09            |
|                                                                   | <b>-1 622 641,39</b> | <b>-1 242 875,79</b> |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>                       | <b>1 087 851,88</b>  | <b>2 082 788,60</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                                      |                      |                      |
| Antolainauksen muutokset                                          |                      |                      |
| Antolainasaamisten lisäykset                                      | 0,00                 | -14 341,60           |
| Antolainasaamisten vähennykset                                    | 13 987,00            | 0,00                 |
|                                                                   | <b>13 987,00</b>     | <b>-14 341,60</b>    |
| Lainakannan muutokset                                             |                      |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                                    | 0,00                 | 120 000,00           |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                                  | -1 617 322,97        | -1 091 086,56        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                                    | -341 905,52          | -325 118,54          |
|                                                                   | <b>-1 959 228,49</b> | <b>-1 296 205,10</b> |
| Oman pääoman muutokset                                            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                                     |                      |                      |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset                     | -18 836,97           | 116 225,12           |
| Vaihto-omaisuuden muutos                                          | 0,00                 | 0,00                 |
| Saamisten muutos                                                  | -36 185,96           | 400 602,04           |
| Korottomien velkojen muutos                                       | -85 985,78           | -1 434 936,06        |
|                                                                   | <b>-141 008,71</b>   | <b>-918 108,90</b>   |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                                      | <b>-2 086 250,20</b> | <b>-2 228 655,60</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                                         | <b>-998 398,32</b>   | <b>-145 867,00</b>   |
| Rahavarat 31.12.                                                  | 5 203 431,69         | 6 201 830,02         |
| Rahavarat 1.1.                                                    | 6 201 830,02         | 6 347 697,02         |
| Rahavarojen muutos                                                | -998 398,32          | -145 867,00          |
| <b>Rahoituslaskelman tunnusluvut</b>                              |                      |                      |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 € | 3 099                | -3 778               |
| Investointien tulorahoitus, %                                     | 148,4                | 211,5                |
| Laskennallinen lainanhoitokate                                    | 1,0                  | 1,0                  |
| Lainanhoitokate                                                   | 1,5                  | 2,3                  |
| Kassan riittävyys, pv                                             | 81                   | 100                  |

**KONSERNITASE****VASTAAVAA**

31.12.2024 31.12.2023

**PYSYVÄT VASTAAVAT****Aineettomat hyödykkeet**

|                              |          |          |
|------------------------------|----------|----------|
| Aineettomat oikeudet         | 1 299,12 | 6 852,36 |
| Muut pitkävaikutteiset menot | 3 240,36 | 0,00     |

|                               |                 |                 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b> | <b>4 539,48</b> | <b>6 852,36</b> |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|

**Aineelliset hyödykkeet**

|                                          |               |               |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Maa- ja vesialueet                       | 5 090 162,39  | 5 101 104,26  |
| Rakennukset                              | 29 683 298,57 | 30 833 077,64 |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 5 066 029,46  | 4 556 594,60  |
| Koneet ja kalusto                        | 282 845,88    | 369 619,56    |
| Muut aineelliset hyödykkeet              | 58 632,51     | 58 632,51     |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 108 322,93    | 41 395,80     |

|                               |                      |                      |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b> | <b>40 289 291,74</b> | <b>40 960 424,37</b> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|

**Sijoitukset**

|                                   |              |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuuc | 42 046,98    | 42 046,98    |
| Muut osakkeet ja osuudet sekä osa | 1 846 889,68 | 1 590 446,43 |
| Muut saamiset                     | 382 709,57   | 396 696,57   |

|                    |                     |                     |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Sijoitukset</b> | <b>2 271 646,23</b> | <b>2 029 189,98</b> |
|--------------------|---------------------|---------------------|

|                          |                      |                      |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b> | <b>42 565 477,45</b> | <b>42 996 466,71</b> |
|--------------------------|----------------------|----------------------|

**TOIMEKSIANTOJEN VARAT**

|                            |            |            |
|----------------------------|------------|------------|
| Valtion toimeksiannot      | 481 193,56 | 0,00       |
| Lahjoitusrahastojen varat  | 20 695,38  | 9 168,93   |
| Muut toimeksiantojen varat | 121 563,28 | 499 265,74 |

|                              |                   |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b> | <b>623 452,22</b> | <b>508 434,67</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|

**VAIHTUVAT VASTAAVAT****Saamiset****Pitkäaikaiset saamiset**

|                |           |           |
|----------------|-----------|-----------|
| Myyntisaamiset | 14 250,00 | 14 250,00 |
|----------------|-----------|-----------|

|                               |                  |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Pitkäaikaiset saamiset</b> | <b>14 250,00</b> | <b>14 250,00</b> |
|-------------------------------|------------------|------------------|

**Lyhytaikaiset saamiset**

|                |            |            |
|----------------|------------|------------|
| Myyntisaamiset | 427 469,20 | 598 478,30 |
| Muut saamiset  | 371 262,79 | 214 257,60 |
| Siirtosaamiset | 204 966,89 | 154 777,02 |

|                               |                     |                   |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Lyhytaikaiset saamiset</b> | <b>1 003 698,88</b> | <b>967 512,92</b> |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|

|                 |                     |                   |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| <b>Saamiset</b> | <b>1 017 948,88</b> | <b>981 762,92</b> |
|-----------------|---------------------|-------------------|

**Rahoitusarvopaperit**

|                                    |           |           |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Sijoitukset rahamarkkinainstrument | 14 500,00 | 11 500,00 |
|------------------------------------|-----------|-----------|

|                            |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|
| <b>Rahoitusarvopaperit</b> | <b>14 500,00</b> | <b>11 500,00</b> |
|----------------------------|------------------|------------------|

|                                |                     |                     |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b> | <b>5 188 931,69</b> | <b>6 190 330,02</b> |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|

|                            |                     |                     |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b> | <b>6 221 380,57</b> | <b>7 183 592,94</b> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|

|                  |                      |                      |
|------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b> | <b>49 410 310,25</b> | <b>50 688 494,32</b> |
|------------------|----------------------|----------------------|

**VASTATTAVAA**

|                                      | 31.12.2024           | 31.12.2023           |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                    |                      |                      |
| Peruspääoma                          | 13 562 394,24        | 13 562 394,24        |
| Muut omat rahastot                   | 802 057,23           | 802 057,23           |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä | 8 373 880,60         | 7 941 516,76         |
| Tilikauden yli-/alijäämä             | 693 556,95           | 432 363,83           |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                    | <b>23 431 889,01</b> | <b>22 738 332,07</b> |

**PAKOLLISET VARAUKSET**

|                             |                   |                   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Muut pakolliset varaukset   | 550 000,00        | 550 000,00        |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b> | <b>550 000,00</b> | <b>550 000,00</b> |

**TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT**

|                                |                     |                     |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Lahjoitusrahastojen pääomat    | 687 716,60          | 692 319,85          |
| Muut toimeksiantojen pääomat   | 496 427,69          | 395 643,86          |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b> | <b>1 184 144,29</b> | <b>1 087 963,71</b> |

**VIERAS PÄÄOMA****Pitkäaikainen vieras pääoma**

|                                       |                      |                      |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksil | 18 746 911,25        | 20 247 521,24        |
| Muut velat                            | 866 502,35           | 859 389,47           |
| Siirtovelat                           | 1 369,35             | 4 036,00             |
| <b>Pitkäaikainen vieras pääoma</b>    | <b>19 614 782,95</b> | <b>21 110 946,71</b> |

**Lyhytaikainen vieras pääoma**

|                                       |              |              |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksil | 1 500 616,12 | 1 959 234,62 |
| Saadut ennakot                        | 16 053,67    | 17 516,18    |
| Ostovelat                             | 1 372 880,70 | 1 328 623,42 |
| Muut velat                            | 291 922,45   | 283 723,57   |
| Siirtovelat                           | 1 093 849,06 | 1 235 274,72 |
| Laskennalliset verovelat              | 354 172,00   | 376 879,33   |

**Lyhytaikainen vieras pääoma**

|                                    |                      |                      |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Lyhytaikainen vieras pääoma</b> | <b>4 629 494,00</b>  | <b>5 201 251,84</b>  |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>               | <b>24 244 276,95</b> | <b>26 312 198,55</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                 | <b>49 410 310,25</b> | <b>50 688 494,32</b> |

|                                         | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|
| Omavaraisuusaste, %                     | 47,4        | 44,9        |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %        | 112,0       | 116,4       |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €         | 9 067       | 8 374       |
| Kertynyt yli-/alijäämä, euroa/asukas    | 1 638       | 1 516       |
| Lainakanta 31.12., 1 000 €              | 20 248      | 22 207      |
| Lainakanta 31.12./asukas                | 3 659       | 4 022       |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1 000 € | 25 054      | 25 006      |
| Lainat ja vuokravastuut, euroa/asukas   | 4 527       | 4 528       |
| Lainasaamiset 31.12., 1 000 €           | 0           | 0           |
| Asukasmäärä                             | 5 534       | 5 522       |

Konsernitase sisältää konsernin omaisuus- ja pääomaerät tilikauden päättyessä ryhmiteltynä luonteensa mukaisesti. Konsernitase osoittaa konsernin varat ja velat sekä vastuut ulkopuolisille. Konsernitase osoittaa konsernin oman pääoman sen jälkeen, kun siitä on vähennetty konserniyhteisöjen väliset keskinäiset saamiset ja velat, konserniyhteisöjen sisäiset katteet ja keskinäinen osakeomistus, erotettu ulkopuolisten omistus ja vähemmistöosuudeksi, ja osakkuusyhteisöjen omistusosuutta vastaava määrä osakkuusyhteisöjen voitosta tai tappiosta sekä oman pääoman muutoksesta on yhdistelty konsernitaseeseen.

## 1.7 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET

### 1.7.1 ASIAA KOSKEVA SÄÄNTELY

Kunnanhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

### 1.7.2 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 ylijäämä –tilille.

Kunnan tilikauden tulos on 992 692,82 euroa ylijäämäinen. Kunnanhallitus esittää tilikauden käsittelystä seuraavaa:

Tilikauden tulos 992 692,82 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

### 1.7.3 TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET

Kunnan taseessa on kertynyttä ylijäämää eikä kattamattomia alijäämiä ole. Lakisääteistä veloitetta tasapainottamisohjelman laatimiseksi ei ole.

## 2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

### 2.1 Seurantaa koskeva sääntely

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota (KuntaL 110.5 §). Toteutusvertailussa seurattavia asioita ovat toiminnallisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen. Toteutumisvertailussa on lisäksi käytävä ilmi, onko menot, tulojen lisäksi, muutoin rahoitettu talousarviossa määrättyllä tavalla (KuntaL 110.4 §). Muulla rahoituksella tarkoitetaan tällöin rahavarojen käyttöä ja muita maksuvalmiuden muutoseriä rahoituslaskelmassa.

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

Toteutumisvertailuun otetaan alkuperäinen talousarvio, talousarviomuutokset, muutettu talousarvio ja toteutuma sekä poikkeama muutetun talousarvion ja toteutuman välillä.

### 2.2 Tavoitteiden toteutuminen

Tavoitteen merkitystä ja noudattamista korostetaan kuntalain eri säännöksissä: valtuusto ylimpänä toimielimenä päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista (14 §, 110 §), määrärahan ja tuloarvion on liityttävä tavoitteeseen (110.4 §) ja kunnanhallituksen on annettava toimintakertomuksessa selvitys tavoitteen toteutumisesta (113 §). Talousarviossa asetettujen tavoitteiden tulee toteuttaa valtuuston hyväksymää kuntastrategiaa (110 §). Kuntastrategiassa määritellään sen toteutumisen arviointi ja seuranta. Kaikkia talousarvion tavoitteita koskee noudattamisvelvoite ja raportointivelvoite. Sitovuus määritellään talousarviossa ja sen tulee käydä ilmi toteutumisvertailusta.

### 2.3 Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen

Toteutumisvertailusta tulee käydä ilmi määrärahat ja tuloarviot, toteutuneet menot ja tulot sekä niiden erotus (toimintakate/netto). Alkuperäinen talousarvio ja siihen tehdyt hyväksytyt muutokset esitetään erikseen. Poikkeamana esitetään muutetun talousarvion ja toteutuman erotus.

## 2.3.1 Käyttötalouden toteutuminen

## 2.3.1.1 KESKUSVAALILAUTAKUNTA

|                                 | TP 2023       | TA 2024       | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024       | Poikkeama     |
|---------------------------------|---------------|---------------|------------------|---------------------|---------------|---------------|
| <b>KESKUSVAALILAUTAKUNTA</b>    |               |               |                  |                     |               |               |
| Toimintatuotot                  | 11 374        | 36 300        |                  | 36 300              | 33 378        | -2 922        |
| Toimintamenot                   | -19 672       | -45 830       |                  | -45 830             | -40 510       | 5 320         |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-8 298</b> | <b>-9 530</b> |                  | <b>-9 530</b>       | <b>-7 132</b> | <b>2 398</b>  |
| Laskennalliset kustannukset     | 2 649         | 9 530         | 0                | 9 530               | 2 670         | -6 860        |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-5 648</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>-4 462</b> | <b>-4 462</b> |

Vastuuhenkilö

Hallinto- ja talousjohtaja

## 2.3.1.2 TARKASTUSLAUTAKUNTA

|                                 | TP 2023        | TA 2024        | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024        | Poikkeama    |
|---------------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|----------------|--------------|
| <b>TARKASTUSLAUTAKUNTA</b>      |                |                |                  |                     |                |              |
| Toimintatuotot                  | 577            |                |                  |                     | 747            | 747          |
| Toimintamenot                   | -17 141        | -22 920        |                  | -22 920             | -20 795        | 2 125        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-16 564</b> | <b>-22 920</b> |                  | <b>-22 920</b>      | <b>-20 048</b> | <b>2 872</b> |
| Laskennalliset kustannukset     | 16 564         | 22 920         | 0                | 22 920              | 20 048         | -2 872       |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>0</b>       | <b>0</b>     |

Kuntalain 121 § mukaisesti tarkastuslautakunnan tehtävät ovat:

1. arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
2. huolehtia kunnan ja sen tytäryhtiöiden tarkastuksen yhteensovittamisesta sekä
3. valvoa Kuntal 84 §:ssä säädetyn luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Vastuuhenkilö

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

## 2.3.1.3 KUNNANVALTUUSTO

|                                 | TP 2023        | TA 2024        | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024        | Poikkeama     |
|---------------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|----------------|---------------|
| <b>KUNNANVALTUUSTO</b>          |                |                |                  |                     |                |               |
| Toimintamenot                   | -53 059        | -57 260        |                  | -57 260             | -41 893        | 15 367        |
| <b>Toimintakate (netto)</b>     | <b>-53 059</b> | <b>-57 260</b> |                  | <b>-57 260</b>      | <b>-41 893</b> | <b>15 367</b> |
| Laskennalliset kustannukset     | 0              | 0              | 0                | 0                   | 0              | 0             |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-53 059</b> | <b>-57 260</b> | <b>0</b>         | <b>-57 260</b>      | <b>-41 893</b> | <b>15 367</b> |

Vastuuhenkilö

Kunnanjohtaja

## 2.3.1.4 HALLINTOPALVELUT

|                                 | TP 2023           | TA 2024           | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024           | Poikkeama      |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| <b>KUNNANHALLITUS</b>           |                   |                   |                  |                     |                   |                |
| Toimintatuotot                  | 335 672           | 377 550           |                  | 377 550             | 293 594           | -83 956        |
| Toimintamenot                   | -2 880 878        | -2 973 780        | -293 000         | -3 266 780          | -2 828 253        | 438 527        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-2 545 206</b> | <b>-2 596 230</b> | <b>-293 000</b>  | <b>-2 889 230</b>   | <b>-2 534 659</b> | <b>354 571</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset     | -4 221            | -11 700           |                  | -11 700             | -2 533            | 9 167          |
| Laskennalliset kustannukset     | 1 491 381         | 1 194 350         | 0                | 1 194 350           | 1 400 912         | 206 562        |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-1 058 046</b> | <b>-1 413 580</b> | <b>-293 000</b>  | <b>-1 706 580</b>   | <b>-1 136 280</b> | <b>570 300</b> |

|                                 | TP 2023         | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024         | Poikkeama      |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| <b>ELINVOIMA</b>                |                 |                 |                  |                     |                 |                |
| Toimintatuotot                  | 140 309         | 111 000         |                  | 111 000             | 128 135         | 17 135         |
| Toimintamenot                   | -723 352        | -845 030        |                  | -845 030            | -735 643        | 109 387        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-583 042</b> | <b>-734 030</b> |                  | <b>-734 030</b>     | <b>-607 507</b> | <b>126 523</b> |
| Laskennalliset kustannukset     | 0               | 0               | 0                | 0                   | 0               | 0              |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-583 042</b> | <b>-734 030</b> | <b>0</b>         | <b>-734 030</b>     | <b>-607 507</b> | <b>126 523</b> |

**Hallintopalvelut**

|                            |                                                                          |  |             |  |         |  |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--|-------------|--|---------|--|
| Strategian painopiste:     | Talous ja päätöksenteko                                                  |  |             |  |         |  |
| Strategian tavoite:        | Tiedolla ja taidolla johtaminen                                          |  |             |  |         |  |
| Toiminnallinen tavoite:    | Tuotetaan parempaa tietoa päätöksenteon ja työn suunnittelun tueksi      |  |             |  |         |  |
| Toimenpide tai avaintulos: | Otetaan käyttöön Kuntamaisema -raportointi                               |  |             |  |         |  |
| Merkittävimmät riskit:     | Talouden ennustettavuus ja kehitys                                       |  |             |  |         |  |
| Mittari:                   | Talouden toteumasta tuotetaan raportti kunnanhallitukselle kuukausittain |  |             |  |         |  |
|                            | Lähtöarvo                                                                |  | Tavoitetaso |  | Toteuma |  |
|                            | 0 %                                                                      |  | 100 %       |  | 100 %   |  |

|                            |                                                              |  |             |  |           |  |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------|--|-------------|--|-----------|--|
| Strategian painopiste:     | Talous ja päätöksenteko                                      |  |             |  |           |  |
| Strategian tavoite:        | Älykäs sopeuttaminen                                         |  |             |  |           |  |
| Toiminnallinen tavoite:    | Sopeutetaan hallitusti palvelutuotanto vastaamaan resursseja |  |             |  |           |  |
| Toimenpide tai avaintulos: | Minimoidaan suunnitelmavuosien alijäämä                      |  |             |  |           |  |
| Merkittävimmät riskit:     | Päätöksentekokikyky                                          |  |             |  |           |  |
| Mittari:                   | Vuositulostavoite vuonna 2024                                |  |             |  |           |  |
|                            | Lähtöarvo                                                    |  | Tavoitetaso |  | Toteuma   |  |
|                            | -808.800 €                                                   |  | 0 €         |  | 992 693 € |  |

|                            |                                                                                                    |  |             |  |                     |  |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------|--|---------------------|--|
| Strategian painopiste:     | Elinkeinojen menestys                                                                              |  |             |  |                     |  |
| Strategian tavoite:        | Palvellaan yrityksiä erinomaisesti                                                                 |  |             |  |                     |  |
| Toiminnallinen tavoite:    | Yritysten menestyminen                                                                             |  |             |  |                     |  |
| Toimenpide tai avaintulos: | Autetaan osaavan työvoiman saannissa ja jatkuvan vuoropuhelun kautta saada tietoa palvelutarpeista |  |             |  |                     |  |
| Merkittävimmät riskit:     | Taantuman vaikutus elinkeinoelämään                                                                |  |             |  |                     |  |
| Mittari:                   | Taloustutkimuksen haastattelu yrityksille (kokonaistyytyväisyys)                                   |  |             |  |                     |  |
|                            | Lähtöarvo                                                                                          |  | Tavoitetaso |  | Toteuma             |  |
|                            | 0                                                                                                  |  | 100         |  | tutkimusta ei tehty |  |

|                                     |                                                                                  |             |         |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Hyvinvointisuunnitelman painopiste: | Mielen hyvinvoinnin tukeminen                                                    |             |         |
| Hyvinvointisuunnitelman tavoite:    | Kuntalaisilla on mahdollisuus asioiden hoitamiseen fyysisesti sekä verkon kautta |             |         |
| Toiminnallinen tavoite:             | Asiointiliikenteen jatkuvuuden turvaaminen                                       |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos:          | Asiointiliikennekilpailutuksen onnistuminen                                      |             |         |
| Merkittävimmät riskit:              | Tarjousten saaminen /hinta                                                       |             |         |
| Mittari:                            | Reittien määrä                                                                   |             |         |
|                                     | Lähtöarvo                                                                        | Tavoitetaso | Toteuma |
|                                     | 7                                                                                | 100 %       | 100 %   |

|                                     |                                                                                                                                               |             |         |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Hyvinvointisuunnitelman painopiste: | Mielen hyvinvoinnin tukeminen                                                                                                                 |             |         |
| Hyvinvointisuunnitelman tavoite:    | Työllisyyspalveluita on saatavilla henkilökohtaisesti ja paikallisesti                                                                        |             |         |
| Toiminnallinen tavoite:             | Paikallisen, henkilökohtaisen palvelumallin kehittäminen työllisyyspalveluissa                                                                |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos:          | Aktiivinen osallistuminen TE25-hankkeen valmisteluun. Yhteistyö alueen yrittäjiä ja kunnan kesken.                                            |             |         |
| Merkittävimmät riskit:              | TE25-hankkeen edunvalvonnassa epäonnistutaan. Yhteistyössä ei tavoiteta alueen yrittäjiä.                                                     |             |         |
| Mittari:                            | Alueen työllistävien organisaatioiden ja kunnan välisen yhteistyön kehittäminen. Yrittäjien aamukahvien ja vastaavien tilaisuuksien lukumäärä |             |         |
|                                     | Lähtöarvo                                                                                                                                     | Tavoitetaso | Toteuma |
|                                     | 0 kpl                                                                                                                                         | 8 kpl       | 5 kpl   |

|                                 | TP 2023         | TA 2024         | TA-muutokset | Muutettu TA 2024 | TP 2024         | Poikkeama      |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|-----------------|----------------|
| <b>Kunnanhallitus</b>           |                 |                 |              |                  |                 |                |
| Toimintatuotot                  | 53 084          |                 |              |                  | 24 610          | 24 610         |
| Toimintamenot                   | -548 110        | -559 210        |              | -559 210         | -608 855        | -49 645        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-495 026</b> | <b>-559 210</b> |              | <b>-559 210</b>  | <b>-584 245</b> | <b>-25 035</b> |
| Laskennalliset kustannukset     | 411 265         | 73 270          | 0            | 73 270           | 434 530         | 361 260        |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-83 761</b>  | <b>-485 940</b> | <b>0</b>     | <b>-485 940</b>  | <b>-149 715</b> | <b>336 225</b> |

Vastuuhenkilöt Kunnanjohtaja, hallinto- ja talousjohtaja

## Yleishallinto

|                                 | TP 2023           | TA 2024           | TA-muutokset    | Muutettu TA 2024  | TP 2024           | Poikkeama      |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>Yleishallinto</b>            |                   |                   |                 |                   |                   |                |
| Toimintatuotot                  | 282 469           | 377 550           |                 | 377 550           | 268 984           | -108 566       |
| Toimintamenot                   | -2 089 525        | -2 127 170        | -293 000        | -2 420 170        | -1 981 926        | 438 244        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-1 807 055</b> | <b>-1 749 620</b> | <b>-293 000</b> | <b>-2 042 620</b> | <b>-1 712 942</b> | <b>329 678</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset     | -4 221            | -11 700           |                 | -11 700           | -2 533            | 9 167          |
| Laskennalliset kustannukset     | 1 076 715         | 1 121 080         | 0               | 1 121 080         | 966 382           | -154 698       |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-734 561</b>   | <b>-640 240</b>   | <b>-293 000</b> | <b>-933 240</b>   | <b>-749 093</b>   | <b>184 147</b> |

Vastuuhenkilö Hallinto- ja talousjohtaja

## Ympäristöpalvelut

|                                 | TP 2023         | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024         | Poikkeama     |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------|
| <b>Ympäristöpalvelut</b>        |                 |                 |                  |                     |                 |               |
| Toimintamenot                   | -239 724        | -287 400        |                  | -287 400            | -237 472        | 49 928        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-239 724</b> | <b>-287 400</b> |                  | <b>-287 400</b>     | <b>-237 472</b> | <b>49 928</b> |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-239 724</b> | <b>-287 400</b> | <b>0</b>         | <b>-287 400</b>     | <b>-237 472</b> | <b>49 928</b> |

Eläinlääkintähuolto, ympäristöterveydenhuolto ja ympäristönsuojelu on järjestetty Mikkelin, Hirvensalmen, Pertunmaan ja Mäntyharjun sekä Kangasniemen kuntien yhteistyönä osana Mikkelin kaupungin organisaatiota.

Ympäristölautakunnan, terveystalvonnann ja ympäristönsuojelun osalta kustannukset jaetaan kuntien asukaslukujen perusteella.

### 2.3.1.5 SIVISTYSLAUTAKUNTA

|                                 | TP 2023            | TA 2024            | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024            | Poikkeama      |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| <b>SIVISTYSLAUTAKUNTA</b>       |                    |                    |                  |                     |                    |                |
| Toimintatuotot                  | 1 074 468          | 707 500            |                  | 707 500             | 873 515            | 166 015        |
| Toimintamenot                   | -10 913 707        | -10 711 480        |                  | -10 711 480         | -10 659 552        | 51 928         |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-9 839 239</b>  | <b>-10 003 980</b> |                  | <b>-10 003 980</b>  | <b>-9 786 037</b>  | <b>217 943</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset     | -87 008            | -90 800            |                  | -90 800             | -130 607           | -39 807        |
| Laskennalliset kustannukset     | -1 014 151         | -802 000           | 0                | -802 000            | -965 135           | -163 135       |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-10 940 398</b> | <b>-10 896 780</b> | <b>0</b>         | <b>-10 896 780</b>  | <b>-10 881 779</b> | <b>15 001</b>  |

|                            |                                                                                                                                                      |             |         |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Strategian painopiste:     | Talous ja päätöksenteko 2024                                                                                                                         |             |         |
| Strategian tavoite:        | Tiedolla ja taidolla johtaminen, älykäs sopeuttaminen                                                                                                |             |         |
| Toiminnallinen tavoite:    | Kehitämme tiedolla johtamisen käytäntöjä                                                                                                             |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos: | Sivistyslautakunta saa säännöllisesti hyödyllistä ja vertailevaa tietoa talousarvion toteutumisesta (kustannukset / asukas, vertailu muihin kuntiin) |             |         |
| Merkittävimmät riskit:     | Päätöksenteon tueksi tuotettavan tiedon on oltava käsiteltävien asioiden kannalta relevanttia                                                        |             |         |
| Mittarit                   |                                                                                                                                                      |             |         |
| Mittari 1:                 | Hyödynnetään Kuntamaisema -raportointia ja tuotetaan monipuolista dataa taloudesta, toiminnasta ja toimintaympäristöstä                              |             |         |
|                            | Lähtöarvo                                                                                                                                            | Tavoitetaso | Toteuma |
|                            | 30 %                                                                                                                                                 | 70 %        | 60 %    |
| Mittari 2:                 | Kehitetään dataan perustuvia älykkäitä ratkaisuja talouden ja toiminnan sopeuttamiseksi                                                              |             |         |
|                            | Lähtöarvo                                                                                                                                            | Tavoitetaso | Toteuma |
|                            | 30 %                                                                                                                                                 | 50 %        | 60%     |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |             |         |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Kuntastrategian painopiste: | Aktiviteetit ja luonto 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |             |         |
| Strategian tavoite:         | Monipuoliset ja saavutettavat kulttuuri-, liikunta- ja luontoaktiviteetit                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |         |
| Toiminnallinen tavoite:     | Kunnan monipuolinen kulttuurielämä säilyy vireänä ja monipuolistuu entisestään. Sivistyspalveluiden toimijat edistävät asukkaiden terveyttä, osallisuutta ja hyvinvointia liikunnan, taiteen ja kulttuurin keinoin, huolehtivat kuntalaisten kulttuuristen oikeuksien toteutumisesta sekä edistävät taide ja kulttuuripalvelujen yhdenvertaista saavutettavuutta |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos:  | Sivistyspalveluiden yksiköt suunnittelevat ja toteuttavat monipuolisesti kulttuuri- ja liikuntatoimintaa lähiympäristössä (toimintasuunnitelmat)                                                                                                                                                                                                                 |             |         |
| Merkittävimmät riskit:      | Palvelujen tuottamisen kustannusten nousu. Kuntaan laaditun kulttuurihyvinvointisuunnitelman ja Kulttuurikasvatussuunnitelman puutteelliset toteutukset tai huomioimatta jättämiset.                                                                                                                                                                             |             |         |
| Mittari 1:                  | Toteutetaan Kulttuurihyvinvointisuunnitelman ja Kulttuurikasvatussuunnitelman väliarviointi ja kohdennetaan toimintaa arvioinnin perusteella.                                                                                                                                                                                                                    |             |         |
|                             | Lähtöarvo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Tavoitetaso | Toteuma |
|                             | 40 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 70 %        | 60 %    |
| Mittari 2:                  | Edistetään Kisalan palveluiden käyttöönottoa ja luontoaktiviteettien kehittämistä.                                                                                                                                                                                                                                                                               |             |         |
|                             | Lähtöarvo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Tavoitetaso | Toteuma |
|                             | 30 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 50 %        | 50 %    |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |             |         |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Hyvinvointisuunnitelman painopiste: | Terveellisten elintapojen edistäminen 2024                                                                                                                                                                                                                                         |             |         |
| Hyvinvointisuunnitelman tavoite:    | Kuntalaisten liikunta-aktiivisuus lisääntyy                                                                                                                                                                                                                                        |             |         |
| Toiminnallinen tavoite              | Tehostetaan liikuntapaikkoihin ja liikuntatoimintaan liittyvää tiedottamista ja yhteistyötä                                                                                                                                                                                        |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos           | Mäntyharjun liikuntapaikat sekä ohjatun- ja omaehtoisen liikunnan mahdollisuudet ovat hyvin kuntalaisten ja vapaa-ajan asukkaiden tiedossa                                                                                                                                         |             |         |
| Merkittävimmät riskit               | Liikuntapaikkoihin tehtyjä panostuksia ei saada täysin hyödynnettyä ilman kattavaa tiedottamista ja toimivaa yhteistyötä eri toimijoiden välillä. Liikuntaneuvonnan ja elintapaohjauksen alueelliset resurssit jäävät hyödyntämättä, ellei yhdyspintatyö ole kunnassa organisoitua |             |         |
| Mittari 1:                          | Viestitään monipuolisesti kunnan liikuntamahdollisuuksista korostaen viestinnässä eri kohderyhmien mahdollisuuksia                                                                                                                                                                 |             |         |
|                                     | Lähtöarvo                                                                                                                                                                                                                                                                          | Tavoitetaso | Toteuma |
|                                     | 10 %                                                                                                                                                                                                                                                                               | 60 %        | 40 %    |
| Mittari 2:                          | Liikuntaneuvonnan verkoston rajapintatyöskentely edistyy. Verkoston toimijoiden vastuunotto lisääntyy ja toimintamuodot kehittyvät.                                                                                                                                                |             |         |
|                                     | Lähtöarvo                                                                                                                                                                                                                                                                          | Tavoitetaso | Toteuma |
|                                     | 20 %                                                                                                                                                                                                                                                                               | 50 %        | 50 %    |

|                                     |                                                                                                                                                                                                 |             |         |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Hyvinvointisuunnitelman painopiste: | Mielen hyvinvoinnin tukeminen 2024                                                                                                                                                              |             |         |
| Hyvinvointisuunnitelman tavoite:    | Kuntalaisten kokemus osallisuus vahvistuu ja heillä on mahdollisuus vaikuttaa elinympäristönsä asioihin                                                                                         |             |         |
| Toiminnallinen tavoite              | Sivistyslautakunnan alaisuudessa järjestettävässä toiminnassa huomioidaan kuntalaisten osallisuuden edistäminen                                                                                 |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos           | Osallisuuden edistämisen toimintatavat on kuvattu ja sivistyslautakunnan alaisissa toimintayksiköissä. Kuntalaisilla ja palvelun käyttäjillä on mahdollisuus vaikuttaa heitä koskeviin asioihin |             |         |
| Merkittävimmät riskit               | Ilman selkeää toimintaohjetta ja tukea osallisuuden edistämiseen, toimet voivat jäädä yksittäisiksi ja vaikutuksiltaan vähäisiksi                                                               |             |         |
| Mittari 1:                          | Hyvän mielen kunta -tarkistuslistan hyödyntäminen työvälineenä kuntien hyvinvoinnin ja terveyden edistämisessä sekä arvioinnissa.                                                               |             |         |
|                                     | Lähtöarvo                                                                                                                                                                                       | Tavoitetaso | Toteuma |
|                                     | 20 %                                                                                                                                                                                            | 60 %        | 40 %    |
| Mittari 2:                          | Lautakunnan alaisissa yksiköissä on toimivia työkäytäntöjä, jotka mahdollistavat oppilaiden/kuntalaisten osallistumisen toiminnan kehittämiseen ja suunnitteluun                                |             |         |
|                                     | Lähtöarvo                                                                                                                                                                                       | Tavoitetaso | Toteuma |
|                                     | 20 %                                                                                                                                                                                            | 50 %        | 50 %    |

## Sivistyslautakunnan hallinto

|                                 | TP 2023         | TA 2024         | TA-muutokset | Muutettu TA 2024 | TP 2024         | Poikkeama     |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|-----------------|---------------|
| <b>Sivistysltk hallinto</b>     |                 |                 |              |                  |                 |               |
| Toimintatuotot                  | 4 476           |                 |              |                  | 4 067           | 4 067         |
| Toimintamenot                   | -284 003        | -244 010        |              | -244 010         | -230 101        | 13 909        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-279 526</b> | <b>-244 010</b> |              | <b>-244 010</b>  | <b>-226 034</b> | <b>17 976</b> |
| Laskennalliset kustannukset     | 214 127         | 154 100         | 0            | 154 100          | 157 020         | 2 920         |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-65 399</b>  | <b>-89 910</b>  | <b>0</b>     | <b>-89 910</b>   | <b>-69 014</b>  | <b>20 896</b> |

Vastuuhenkilö Sivistysjohtaja

## Varhaiskasvatus

|                                 | TP 2023           | TA 2024           | TA-muutokset | Muutettu TA 2024  | TP 2024           | Poikkeama      |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|----------------|
| <b>Varhaiskasvatus</b>          |                   |                   |              |                   |                   |                |
| Toimintatuotot                  | 102 916           | 100 000           |              | 100 000           | 82 562            | -17 438        |
| Toimintamenot                   | -1 842 467        | -1 974 530        |              | -1 974 530        | -1 737 364        | 237 166        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-1 739 551</b> | <b>-1 874 530</b> |              | <b>-1 874 530</b> | <b>-1 654 802</b> | <b>219 728</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset     | -120              | -300              |              | -300              | -77               | 223            |
| Laskennalliset kustannukset     | -226 582          | -182 800          | 0            | -182 800          | -214 411          | -31 611        |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-1 966 253</b> | <b>-2 057 630</b> | <b>0</b>     | <b>-2 057 630</b> | <b>-1 869 290</b> | <b>188 340</b> |

Vastuuhenkilö Varhaiskasvatuksen johtaja

## Perusopetus

|                                 | TP 2023           | TA 2024           | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024           | Poikkeama       |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Perusopetus</b>              |                   |                   |                  |                     |                   |                 |
| Toimintatuotot                  | 505 758           | 269 800           |                  | 269 800             | 301 658           | 31 858          |
| Toimintamenot                   | -5 521 493        | -5 431 340        |                  | -5 431 340          | -5 501 698        | -70 358         |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-5 015 735</b> | <b>-5 161 540</b> |                  | <b>-5 161 540</b>   | <b>-5 200 040</b> | <b>-38 500</b>  |
| Laskennalliset kustannukset     | -619 431          | -503 200          | 0                | -503 200            | -590 334          | -87 134         |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-5 635 166</b> | <b>-5 664 740</b> | <b>0</b>         | <b>-5 664 740</b>   | <b>-5 825 747</b> | <b>-161 007</b> |

Vastuuhenkilö Perusopetuksen rehtori

## Toisen asteen koulutus

|                                 | TP 2023           | TA 2024           | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024           | Poikkeama     |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| <b>Toisen asteen koulutus</b>   |                   |                   |                  |                     |                   |               |
| Toimintatuotot                  | 106 139           | 60 000            |                  | 60 000              | 93 688            | 33 688        |
| Toimintamenot                   | -1 453 433        | -1 494 420        |                  | -1 494 420          | -1 463 125        | 31 295        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-1 347 294</b> | <b>-1 434 420</b> |                  | <b>-1 434 420</b>   | <b>-1 369 437</b> | <b>64 983</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset     | -848              | -2 500            |                  | -2 500              | -17 178           | -14 678       |
| Laskennalliset kustannukset     | -187 194          | -136 400          | 0                | -136 400            | -160 312          | -23 912       |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-1 535 337</b> | <b>-1 573 320</b> | <b>0</b>         | <b>-1 573 320</b>   | <b>-1 546 927</b> | <b>26 393</b> |

Vastuuhenkilö Lukion rehtori

## Vapaa sivistystyö

|                                 | TP 2023         | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024         | Poikkeama      |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| <b>Vapaa sivistystyö</b>        |                 |                 |                  |                     |                 |                |
| Toimintatuotot                  | 155 647         | 150 000         |                  | 150 000             | 192 732         | 42 732         |
| Toimintamenot                   | -533 150        | -425 380        |                  | -425 380            | -535 582        | -110 202       |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-377 502</b> | <b>-275 380</b> |                  | <b>-275 380</b>     | <b>-342 851</b> | <b>-67 471</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset     | -415            | -1 200          |                  | -1 200              | -249            | 951            |
| Laskennalliset kustannukset     | -52 953         | -35 900         | 0                | -35 900             | -42 025         | -6 125         |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-430 871</b> | <b>-312 480</b> | <b>0</b>         | <b>-312 480</b>     | <b>-385 125</b> | <b>-72 645</b> |

Vastuuhenkilö Kansalaisopiston rehtori

## Taiteen perusopetus / Mikkelin musiikkiopisto

|                                 | TP 2023        | TA 2024  | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024    | Poikkeama  |
|---------------------------------|----------------|----------|------------------|---------------------|------------|------------|
| <b>Taiteen perusopetus</b>      |                |          |                  |                     |            |            |
| Toimintamenot                   | -42 735        |          |                  |                     | -78        | -78        |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-42 735</b> |          |                  |                     | <b>-78</b> | <b>-78</b> |
| Laskennalliset kustannukset     | 0              | 0        | 0                | 0                   | 0          | 0          |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-42 735</b> | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>            | <b>-78</b> | <b>-78</b> |

## Kirjastopalvelut

|                                  | TP 2023         | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024         | Poikkeama      |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| <b>Kirjastopalvelut</b>          |                 |                 |                  |                     |                 |                |
| Toimintatuotot                   | 54 162          | 10 700          |                  | 10 700              | 17 036          | 6 336          |
| Toimintamenot                    | -464 863        | -363 280        |                  | -363 280            | -368 204        | -4 924         |
| <b>Toimintakate</b>              | <b>-410 701</b> | <b>-352 580</b> |                  | <b>-352 580</b>     | <b>-351 168</b> | <b>1 412</b>   |
| Poistot ja arvonalentumiset      | -154            | -200            |                  | -200                | -8 842          | -8 642         |
| Muut laskennalliset kustannukset | -48 006         | -32 600         | 0                | -32 600             | -38 362         | -5 762         |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>  | <b>-458 862</b> | <b>-385 380</b> | <b>0</b>         | <b>-385 380</b>     | <b>-398 373</b> | <b>-12 993</b> |

Vastuuhenkilö Kirjastotoimenjohtaja

## Nuoriso- ja vapaa-aikapalvelut

|                                       | TP 2023         | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024         | Poikkeama     |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------|
| <b>Nuoriso- ja vapaa-aikapalvelut</b> |                 |                 |                  |                     |                 |               |
| Toimintatuotot                        | 145 371         | 117 000         |                  | 117 000             | 181 773         | 64 773        |
| Toimintamenot                         | -771 565        | -778 520        |                  | -778 520            | -823 400        | -44 880       |
| <b>Toimintakate</b>                   | <b>-626 194</b> | <b>-661 520</b> |                  | <b>-661 520</b>     | <b>-641 627</b> | <b>19 893</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset           | -85 471         | -86 600         |                  | -86 600             | -68 888         | 17 712        |
| Laskennalliset kustannukset           | -94 111         | -65 200         | 0                | -65 200             | -76 711         | -11 511       |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>       | <b>-805 776</b> | <b>-813 320</b> | <b>0</b>         | <b>-813 320</b>     | <b>-787 226</b> | <b>26 094</b> |

Vastuuhenkilö Sivistysjohtaja

## 2.3.1.6 TEKNINEN LAUTAKUNTA

|                                  | TP 2023           | TA 2024           | TA-<br>muutokset | Muutettu TA<br>2024 | TP 2024           | Poikkeama      |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|----------------|
| <b>TEKNINEN LAUTAKUNTA</b>       |                   |                   |                  |                     |                   |                |
| Toimintatuotot                   | 5 392 408         | 5 714 140         |                  | 5 714 140           | 6 091 495         | 377 355        |
| Toimintamenot                    | -6 254 364        | -5 525 690        | -170 000         | -5 695 690          | -5 909 555        | -213 865       |
| <b>Toimintakate</b>              | <b>-861 956</b>   | <b>188 450</b>    | <b>-170 000</b>  | <b>18 450</b>       | <b>181 940</b>    | <b>163 490</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset      | -1 923 510        | -1 508 300        |                  | -1 508 300          | -1 487 466        | 20 834         |
| Muut laskennalliset kustannukset | -467 526          | -402 000          | 0                | -402 000            | -431 030          | -29 030        |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>  | <b>-3 252 992</b> | <b>-1 721 850</b> | <b>-170 000</b>  | <b>-1 891 850</b>   | <b>-1 736 555</b> | <b>155 295</b> |

|                                 | TP 2023         | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024         | Poikkeama      |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| <b>RAKENNUSLAUTAKUNTA</b>       |                 |                 |                  |                     |                 |                |
| Toimintatuotot                  | 151 520         | 162 200         |                  | 162 200             | 136 325         | -25 875        |
| Toimintamenot                   | -264 695        | -304 100        |                  | -304 100            | -287 366        | 16 734         |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-113 175</b> | <b>-141 900</b> |                  | <b>-141 900</b>     | <b>-151 041</b> | <b>-9 141</b>  |
| Laskennalliset kustannukset     | -28 917         | -22 800         | 0                | -22 800             | -27 465         | -4 665         |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>-142 093</b> | <b>-164 700</b> | <b>0</b>         | <b>-164 700</b>     | <b>-178 506</b> | <b>-13 806</b> |

**Kiinteistöt**

|                            |                                                                          |             |         |
|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Strategian painopiste:     | Talous ja päätöksenteko                                                  |             |         |
| Strategian tavoite:        | Pitkäjänteisyys                                                          |             |         |
| Toiminnallinen tavoite:    | Tuotetaan parempaa tietoa päätöksenteon ja työn suunnittelun tueksi      |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos: | Päivitetyn kiinteistöstrategian pohjalta laaditaan rakennuskohtainen PTS |             |         |
| Merkittävimmät riskit:     | Suunnitelman tekemiseen ei sisälly merkittäviä riskejä.                  |             |         |
| Mittarit                   |                                                                          |             |         |
| Mittari 1:                 | Valmiina kohteita (rakennuksia) v. 2024                                  |             |         |
|                            | Lähtöarvo                                                                | Tavoitetaso | Toteuma |
|                            | 40 %                                                                     | 80 %        | 80 %    |

**Liikuntatoimi**

|                            |                                                                                                                              |             |         |
|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Strategian painopiste:     | Aktiviteetit ja luonto                                                                                                       |             |         |
| Strategian tavoite:        | Liikunta- ja luontoaktiviteetit                                                                                              |             |         |
| Toiminnallinen tavoite:    | Kunnan tarjoamilla liikuntamahdollisuuksilla tuetaan kaiken ikäisten omatoimista liikkumista.                                |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos: | Olemassa olevien kunnan ylläpitämien kohteiden huolto-/ylläpitosuunnitelma laaditaan ja aikatauluista tiedotetaan käyttäjiä. |             |         |
| Merkittävimmät riskit:     | Tieto ei kulje eteenpäin käyttäjille.                                                                                        |             |         |
| Mittarit                   |                                                                                                                              |             |         |
| Mittari 1:                 | Kohdelistaus ja aikataulutus. Kesäkohteet sekä talvikohteet.                                                                 |             |         |
|                            | Lähtöarvo                                                                                                                    | Tavoitetaso | Toteuma |
|                            | 50 %                                                                                                                         | 100 %       | 100 %   |

**Vesilaitos**

|                            |                                                                                                                |             |         |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Strategian painopiste:     | Elinkeinojen menestys                                                                                          |             |         |
| Strategian tavoite:        | Monipuolisia asumismahdollisuuksia                                                                             |             |         |
| Toiminnallinen tavoite:    | Turvallinen vesihuolto asiakkaille sekä taloudellisesti toimeen tuleva, yritystoimintaa tukeva.                |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos: | Vesihuollon häiriötön toiminta laitokset huollettuna ja verkosto saneeraukset tehtynä talous luvut huomioiden. |             |         |
| Merkittävimmät riskit:     | Ammatillinen henkilöstö (sen puute), talous (investoinnit puute)                                               |             |         |
| Mittarit                   |                                                                                                                |             |         |
| Mittari 1:                 | Vesihuollon häiriöt, toiminta häiriötöntä                                                                      |             |         |
|                            | Lähtöarvo                                                                                                      | Tavoitetaso | Toteuma |
|                            | 100 %                                                                                                          | 98 %        | 98 %    |
| Mittari 2:                 | Metriä saneerattua vesijohtoverkostoa/vuosi                                                                    |             |         |
|                            | Lähtöarvo                                                                                                      | Tavoitetaso | Toteuma |
|                            | 1 %                                                                                                            | 3 %         | 2 %     |

|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |         |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Hyvinvointisuunnitelman Terveellisten elintapojen edistäminen<br>painopiste:    |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |         |
| Hyvinvointisuunnitelman Kuntalaisten liikunta-aktiivisuus lisääntyy<br>tavoite: |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |         |
|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |         |
| Toiminnallinen tavoite                                                          | Ylläpidetään monipuolisesti liikuntapaikkoja eri kohderyhmät huomioiden sekä viestitään liikunnan mahdollisuuksista yhteistyössä sivistyspalveluiden kanssa.                                                                                                                           |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos                                                       | Mäntyharjussa on monipuolisia liikuntapaikkoja eri kohderyhmille. Mäntyharjun liikuntapaikat sekä ohjatun- ja omaehtoisen liikunnan mahdollisuudet ovat hyvin kuntalaisten ja vapaa-ajan asukkaiden tiedossa.                                                                          |             |         |
| Merkittävimmät riskit                                                           | Liikuntapaikkojen ylläpidossa ei ole mahdollista huomioida monipuolisuus ja saavutettavuus esimerkiksi resurssien ja sääolosuhteiden vuoksi (esim. ladut järven jäällä).                                                                                                               |             |         |
| Mittarit                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |         |
| Mittari 1:                                                                      | Viestitään monipuolisesti kunnan liikuntamahdollisuuksista korostaen viestinnässä eri kohderyhmien mahdollisuuksia. Viestintäaktiivisuus krt/vko (mm. ladulle.fi, ajankohtaista liikuntapaikoista, sosiaalisen median kanavat) hyvä >4krt/viikko, välttävä 3-4krt/vko, huono <3krt/vko |             |         |
|                                                                                 | Lähtöarvo                                                                                                                                                                                                                                                                              | Tavoitetaso | Toteuma |
|                                                                                 | ~3                                                                                                                                                                                                                                                                                     | >4          | 6,5     |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |             |         |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|
| Hyvinvointisuunnitelman painopiste: | Mielen hyvinvoinnin tukeminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |             |         |
| Hyvinvointisuunnitelman tavoite:    | Kuntalaisten kokema osallisuus vahvistuu ja heillä on mahdollisuus vaikuttaa elinympäristönsä asioihin                                                                                                                                                                                                                                                   |             |         |
| Toiminnallinen tavoite              | Toteutetaan hyvinvointisuunnitelmassa mainitut kyselyt/kartoitukset (Tarvekartoitus ikäihmisten ulkoilun edistämiseen, tehostetun talvikunnossapidon väylä ja kysely ulkoalueiden siisteyden parantamiseen tarvittavista toimenpiteistä sekä kartoitetaan polkupyöränhuoltotolppien tarve) ja hyödynnetään niistä saatua infoa toiminnan kehittämisessä. |             |         |
| Toimenpide tai avaintulos           | Kuntalaisilla ja palvelun käyttäjillä on mahdollisuus vaikuttaa heitä koskeviin asioihin.                                                                                                                                                                                                                                                                |             |         |
| Merkittävimmät riskit               | Kyselyjen ja kartoitusten tuloksia ei käydä huolellisesti läpi ja niistä saatua infoa ei ole mahdollista hyödyntää esimerkiksi resurssien vuoksi.                                                                                                                                                                                                        |             |         |
| Mittarit                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |             |         |
| Mittari 1:                          | Ainakin kolme (3) hyvinvointisuunnitelmassa mainittua kyselyä/kartoitusta on toteutettu ja ne on käsitelty huolellisesti läpi.                                                                                                                                                                                                                           |             |         |
|                                     | Lähtöarvo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Tavoitetaso | Toteuma |
|                                     | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3           | 3       |

## Tekninen hallinto

|                                  | TP 2023         | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu TA<br>2024 | TP 2024         | Poikkeama      |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| <b>Tekninen hallinto</b>         |                 |                 |                  |                     |                 |                |
| Toimintatuotot                   | 142 873         | 79 240          |                  | 79 240              | 100 484         | 21 244         |
| Toimintamenot                    | -412 085        | -403 540        |                  | -403 540            | -386 195        | 17 345         |
| <b>Toimintakate</b>              | <b>-269 213</b> | <b>-324 300</b> |                  | <b>-324 300</b>     | <b>-285 711</b> | <b>38 589</b>  |
| Muut laskennalliset kustannukset | 140 175         | 216 700         | 0                | 216 700             | 156 191         | -60 509        |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>  | <b>-129 038</b> | <b>-107 600</b> | <b>0</b>         | <b>-107 600</b>     | <b>-129 520</b> | <b>-21 920</b> |

Vastuuhenkilö Tekninen johtaja

## Yhdyskuntasuunnittelu

|                                  | TP 2023         | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu TA<br>2024 | TP 2024         | Poikkeama     |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------|
| <b>Yhdyskuntasuunnittelu</b>     |                 |                 |                  |                     |                 |               |
| Toimintatuotot                   | 1 335           |                 |                  |                     |                 | 0             |
| Toimintamenot                    | -94 337         | -100 750        |                  | -100 750            | -100 418        | 332           |
| <b>Toimintakate</b>              | <b>-93 002</b>  | <b>-100 750</b> |                  | <b>-100 750</b>     | <b>-100 418</b> | <b>332</b>    |
| Muut laskennalliset kustannukset | -19 404         | -16 860         | 0                | -16 860             | -18 279         | -1 419        |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>  | <b>-112 406</b> | <b>-117 610</b> | <b>0</b>         | <b>-117 610</b>     | <b>-118 697</b> | <b>-1 087</b> |

Vastuuhenkilö Maankäyttökoordinaattori

## Kuntatekniikka

|                                      | TP 2023           | TA 2024           | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024           | Poikkeama     |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| <b>Kuntatekniikka</b>                |                   |                   |                  |                     |                   |               |
| Toimintatuotot                       | 46 360            | 40 600            |                  | 40 600              | 71 928            | 31 328        |
| Toimintamenot                        | -833 698          | -884 670          |                  | -884 670            | -847 551          | 37 119        |
| <b>Toimintakate</b>                  | <b>-787 338</b>   | <b>-844 070</b>   |                  | <b>-844 070</b>     | <b>-775 623</b>   | <b>68 447</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset          | -368 924          | -394 000          |                  | -394 000            | -359 189          | 34 811        |
| Muut laskennalliset kustannukset     | -156 657          | -148 060          | 0                | -148 060            | -160 390          | -12 330       |
| <b>Tehtävän kokonaiskustannukset</b> | <b>-1 312 919</b> | <b>-1 386 130</b> | <b>0</b>         | <b>-1 386 130</b>   | <b>-1 295 202</b> | <b>90 928</b> |

Vastuuhenkilö Ylläpitopäällikkö

## Kiinteistöpalvelut yhteensä

|                                  | TP 2023           | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu TA<br>2024 | TP 2024         | Poikkeama      |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| <b>Kiinteistöpalvelut</b>        |                   |                 |                  |                     |                 |                |
| Toimintatuotot                   | 3 302 135         | 3 506 300       |                  | 3 506 300           | 3 815 771       | 309 471        |
| Toimintamenot                    | -3 313 356        | -2 696 630      | -150 000         | -2 846 630          | -3 026 225      | -179 595       |
| <b>Toimintakate</b>              | <b>-11 220</b>    | <b>809 670</b>  | <b>-150 000</b>  | <b>659 670</b>      | <b>789 547</b>  | <b>129 877</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset      | -1 316 423        | -873 800        |                  | -873 800            | -878 451        | -4 651         |
| Muut laskennalliset kustannukset | -281 602          | -212 770        | 0                | -212 770            | -253 878        | -41 108        |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>  | <b>-1 609 246</b> | <b>-276 900</b> | <b>-150 000</b>  | <b>-426 900</b>     | <b>-342 783</b> | <b>84 117</b>  |

## Kiinteistöpalvelut

|                                  | TP 2023           | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024        | Poikkeama      |
|----------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>Kiinteistöpalvelut</b>        |                   |                 |                  |                     |                |                |
| Toimintatuotot                   | 2 911 645         | 3 130 700       |                  | 3 130 700           | 3 385 678      | 254 978        |
| Toimintamenot                    | -2 699 654        | -2 233 710      | -150 000         | -2 383 710          | -2 437 239     | -53 529        |
| <b>Toimintakate</b>              | <b>211 992</b>    | <b>896 990</b>  | <b>-150 000</b>  | <b>746 990</b>      | <b>948 439</b> | <b>201 449</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset      | -1 251 862        | -853 200        |                  | -853 200            | -825 220       | 27 980         |
| Muut laskennalliset kustannukset | -206 704          | -176 970        | 0                | -176 970            | -211 096       | -34 126        |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>  | <b>-1 246 574</b> | <b>-133 180</b> | <b>-150 000</b>  | <b>-283 180</b>     | <b>-87 878</b> | <b>195 302</b> |

Vastuuhenkilö Ylläpitopäällikkö

## Elinkeinotoiminnan ulosvuokraus

|                                        | TP 2023         | TA 2024         | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024         | Poikkeama       |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Elinkeinotoiminnan ulosvuokraus</b> |                 |                 |                  |                     |                 |                 |
| Toimintatuotot                         | 390 490         | 375 600         |                  | 375 600             | 430 093         | 54 493          |
| Toimintamenot                          | -613 702        | -462 920        |                  | -462 920            | -588 985        | -126 065        |
| <b>Toimintakate</b>                    | <b>-223 212</b> | <b>-87 320</b>  |                  | <b>-87 320</b>      | <b>-158 892</b> | <b>-71 572</b>  |
| Poistot ja arvonalentumiset            | -64 561         | -20 600         |                  | -20 600             | -53 231         | -32 631         |
| Muut laskennalliset kustannukset       | -74 898         | -35 800         | 0                | -35 800             | -42 782         | -6 982          |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>        | <b>-362 671</b> | <b>-143 720</b> | <b>0</b>         | <b>-143 720</b>     | <b>-254 905</b> | <b>-111 185</b> |

Vastuuhenkilö Ylläpitopäällikkö

## Teknisten palveluiden sisäiset palvelut

|                                                 | TP 2023         | TA 2024        | TA-<br>muutokset | Muutettu<br>TA 2024 | TP 2024         | Poikkeama      |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|---------------------|-----------------|----------------|
| <b>Teknisen palvelualueen sisäiset palvelut</b> |                 |                |                  |                     |                 |                |
| Toimintatuotot                                  | 709 182         | 811 000        |                  | 811 000             | 727 271         | -83 729        |
| Toimintamenot                                   | -730 645        | -754 650       |                  | -754 650            | -714 690        | 39 960         |
| <b>Toimintakate</b>                             | <b>-21 463</b>  | <b>56 350</b>  |                  | <b>56 350</b>       | <b>12 581</b>   | <b>-43 769</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset                     | -13 698         | -15 000        |                  | -15 000             | -9 889          | 5 111          |
| Muut laskennalliset kustannukset                | -135 074        | -126 280       | 0                | -126 280            | -136 921        | -10 641        |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>                 | <b>-170 235</b> | <b>-84 930</b> | <b>0</b>         | <b>-84 930</b>      | <b>-134 229</b> | <b>-49 299</b> |

Vastuuhenkilö Kunnossapitotyönjohtaja

## Vesihuoltolaitos

|                                  | TP 2023        | TA 2024        | TA-<br>muutokset | Muutettu TA<br>2024 | TP 2024        | Poikkeama       |
|----------------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|----------------|-----------------|
| <b>Vesihuolto - taseyksikkö</b>  |                |                |                  |                     |                |                 |
| Toimintatuotot                   | 884 144        | 939 000        |                  | 939 000             | 947 222        | 8 222           |
| Toimintamenot                    | -757 550       | -587 950       | -20 000          | -607 950            | -763 534       | -155 584        |
| <b>Toimintakate</b>              | <b>126 594</b> | <b>351 050</b> | <b>-20 000</b>   | <b>331 050</b>      | <b>183 688</b> | <b>-147 362</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset      | -224 465       | -225 500       |                  | -225 500            | -239 937       | -14 437         |
| Muut laskennalliset kustannukset | 0              | -98 410        | 0                | -98 410             | 0              | 98 410          |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>  | <b>-97 871</b> | <b>27 140</b>  | <b>-20 000</b>   | <b>7 140</b>        | <b>-56 249</b> | <b>-63 389</b>  |

Vastuuhenkilö Vesihuoltomestari

## Maa- ja metsätilat

|                                  | TP 2023        | TA 2024        | TA-<br>muutokset | Muutettu TA<br>2024 | TP 2024        | Poikkeama      |
|----------------------------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>Metsätalous</b>               |                |                |                  |                     |                |                |
| Toimintatuotot                   | 306 379        | 338 000        |                  | 338 000             | 428 820        | 90 820         |
| Toimintamenot                    | -112 693       | -97 500        |                  | -97 500             | -70 943        | 26 557         |
| <b>Toimintakate</b>              | <b>193 686</b> | <b>240 500</b> |                  | <b>240 500</b>      | <b>357 877</b> | <b>117 377</b> |
| Muut laskennalliset kustannukset | -14 963        | -16 320        | 0                | -16 320             | -17 754        | -1 434         |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>  | <b>178 723</b> | <b>224 180</b> | <b>0</b>         | <b>224 180</b>      | <b>340 124</b> | <b>115 944</b> |

Vastuuhenkilö

Tekninen johtaja

## 2.3.2 Tuloslaskelman toteutuminen

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu  
MÄNTYHARJUN KUNTA

## Tuloslaskelman toteutuminen ulk + sis

|                                       | TA 2024               | TA muutokset       | Muutettu TA 2024      | TP 2024               | Poikkeama           |
|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Toimintatulot                         | 7 108 690,00          |                    | 7 108 690,00          | 7 557 190,37          | 448 500,37          |
| Myyntituotot                          | 2 460 240,00          |                    | 2 460 240,00          | 2 584 311,79          | 124 071,79          |
| Maksutuotot                           | 356 000,00            |                    | 356 000,00            | 303 527,04            | -52 472,96          |
| Tuet ja avustukset                    | 412 500,00            |                    | 412 500,00            | 725 601,04            | 313 101,04          |
| Muut toimintatuotot                   | 3 879 950,00          |                    | 3 879 950,00          | 3 943 750,50          | 63 800,50           |
| Toimintamenot                         | -21 746 090,00        | -463 000,00        | -22 209 090,00        | -20 523 566,39        | 1 685 523,61        |
| Henkilöstömenot                       | -8 974 420,00         | -22 000,00         | -8 996 420,00         | -8 841 206,74         | 155 213,26          |
| Palvelujen ostot                      | -7 804 470,00         | -317 000,00        | -8 121 470,00         | -6 575 526,60         | 1 545 943,40        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat         | -1 611 900,00         | -124 000,00        | -1 735 900,00         | -1 672 892,23         | 63 007,77           |
| Avustukset                            | -680 100,00           |                    | -680 100,00           | -618 264,04           | 61 835,96           |
| Muut toimintamenot                    | -2 675 200,00         |                    | -2 675 200,00         | -2 815 676,78         | -140 476,78         |
| <b>Toimintakate</b>                   | <b>-14 637 400,00</b> | <b>-463 000,00</b> | <b>-15 100 400,00</b> | <b>-12 966 376,02</b> | <b>2 134 023,98</b> |
| Verotulot                             | 13 036 000,00         |                    | 13 036 000,00         | 13 652 909,44         | 616 909,44          |
| Valtionosuudet                        | 897 800,00            |                    | 897 800,00            | 1 036 814,00          | 139 014,00          |
| Rahoitustulot ja -menot               | 245 600,00            |                    | 245 600,00            | 739 998,23            | 494 398,23          |
| Korkotulot muilta                     | 24 200,00             |                    | 24 200,00             | 60 021,03             | 35 821,03           |
| Muut rahoitustulot muilta             | 380 000,00            |                    | 380 000,00            | 820 763,97            | 440 763,97          |
| Korkomenot                            | -138 400,00           |                    | -138 400,00           | -131 243,24           | 7 156,76            |
| Muut rahoitusmenot                    | -20 200,00            |                    | -20 200,00            | -9 543,53             | 10 656,47           |
| <b>Vuosikate</b>                      | <b>-458 000,00</b>    | <b>-463 000,00</b> | <b>-921 000,00</b>    | <b>2 463 345,65</b>   | <b>3 384 345,65</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset           | -1 610 800,00         |                    | -1 610 800,00         | -1 620 605,74         | -9 805,74           |
| Suunnitelman mukaiset poistot         | -1 610 800,00         |                    | -1 610 800,00         | -1 620 605,74         | -9 805,74           |
| Satunnaiset erät                      |                       |                    |                       | 149 952,91            | 149 952,91          |
| Satunnaiset tulot                     |                       |                    |                       | 149 952,91            | 149 952,91          |
| <b>Tilikauden tulos</b>               | <b>-2 068 800,00</b>  | <b>-463 000,00</b> | <b>-2 531 800,00</b>  | <b>992 692,82</b>     | <b>3 524 492,82</b> |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | <b>-2 068 800,00</b>  | <b>-463 000,00</b> | <b>-2 531 800,00</b>  | <b>992 692,82</b>     | <b>3 524 492,82</b> |

## Verotulot ja valtionosuudet

## VEROTULOT ERITELTYNÄ

|                             | Alkup. TA 2024 | TA muutokset | Muutettu TA 2024 | TP 2024    | Poikkeama |
|-----------------------------|----------------|--------------|------------------|------------|-----------|
| <b>Verotulot</b>            | 13 036 000     |              | 13 036 000       | 13 652 909 | 616 909   |
| Kunnan tulovero             | 8 067 000      |              | 8 067 000        | 8 529 551  | 462 551   |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 1 864 000      |              | 1 864 000        | 1 927 015  | 63 015    |
| Kiinteistövero              | 3 105 000      |              | 3 105 000        | 3 196 343  | 91 343    |

|      | Tuloveroprosentti | Verotettava tulo<br>milj.euroa | Muutos % |
|------|-------------------|--------------------------------|----------|
| 2006 | 18,50 %           | 12,5                           |          |
| 2007 | 19,00 %           | 13,3                           | 5,90 %   |
| 2008 | 19,00 %           | 14,3                           | 7,99 %   |
| 2009 | 19,00 %           | 14,3                           | 0,08 %   |
| 2010 | 19,00 %           | 13,9                           | -2,95 %  |
| 2011 | 19,00 %           | 13,7                           | -1,4 %   |
| 2012 | 19,75 %           | 14,6                           | 6,6 %    |
| 2013 | 19,75 %           | 15,1                           | 3,4 %    |
| 2014 | 19,75 %           | 15,3                           | 1,3 %    |
| 2015 | 19,75 %           | 15,5                           | 1,3 %    |
| 2016 | 19,75 %           | 15,6                           | 0,6 %    |
| 2017 | 19,75 %           | 16,1                           | 3,2 %    |
| 2018 | 19,75 %           | 15,8                           | -1,54 %  |
| 2019 | 19,75 %           | 15,6                           | -1,49 %  |
| 2020 | 20,25 %           | 16,7                           | 7,05 %   |
| 2021 | 20,75 %           | 16,9                           | 1,20 %   |
| 2022 | 20,75 %           | 18,3                           | 8,28 %   |
| 2023 | 8,11 %            | 8,7                            | -52,50 % |
| 2024 | 8,10 %            | 8,5                            | 2,29 %   |

## VALTIONOSUUKSIEN ERITTELY

|                                                    | TA 2024            | TA muutokset | Muutettu TA 2024   | TP 2024             | Poikkeama         |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Valtionosuudet</b>                              | <b>-216 700,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-216 700,00</b> | <b>-69 730,00</b>   | <b>146 970,00</b> |
| Kunnan peruspalveluiden valtionosuus ml. tasaukset | -252 700,00        | 0,00         | -252 700,00        | -195 771,00         | 56 929,00         |
| Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet     | 36 000,00          | 0,00         | 36 000,00          | 126 041,00          | 90 041,00         |
| Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus           | 0,00               | 0,00         | 0,00               | 0,00                | 0,00              |
| Verotulomenetysten korvaus                         | 1 114 500,00       |              | 1 114 500,00       | 1 106 544,00        | -7 956,00         |
| <b>Yhteensä</b>                                    | <b>897 800,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>897 800,00</b>  | <b>1 036 814,00</b> | <b>139 014,00</b> |

## 2.3.3 Investointien toteutuminen

|          |                                     | TA 2024     | TA-<br>muutokset | Muutettu TA<br>2024 | Toteuma<br>2024 | Poikkeama   |
|----------|-------------------------------------|-------------|------------------|---------------------|-----------------|-------------|
| 19490001 | Kiinteä omaisuus                    | -100 000,00 | 0,00             | -100 000,00         | 10 941,87       | -110 941,87 |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     | 10 941,87       | -10 941,87  |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       | -100 000,00 |                  | -100 000,00         |                 | -100 000,00 |
| 19400001 | Maa- ja vesialueiden osto           | -100 000,00 | 0,00             | -100 000,00         | 0,00            | -100 000,00 |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       | -100 000,00 |                  | -100 000,00         |                 | -100 000,00 |
| 19400002 | Maa- ja vesialueiden myynti         | 0,00        | 0,00             | 0,00                | 10 941,87       | -10 941,87  |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     | 10 941,87       | -10 941,87  |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 19490501 | Osakkeet ja osuudet                 | 0,00        | -304 500,00      | -304 500,00         | -288 134,31     | -16 365,69  |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     | 19 000,00       | -19 000,00  |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       |             | -304 500,00      | -304 500,00         | -307 134,31     | 2 634,31    |
| 19400501 | Osakkeiden osto                     | 0,00        | -304 500,00      | -304 500,00         | -307 134,31     | 2 634,31    |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       |             | -304 500,00      | -304 500,00         | -307 134,31     | 2 634,31    |
| 19400502 | Osakkeiden myynti                   | 0,00        | 0,00             | 0,00                | 19 000,00       | -19 000,00  |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     | 19 000,00       | -19 000,00  |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 19491001 | Talonrakennus                       | -325 000,00 | 0,00             | -325 000,00         | -127 652,15     | -197 347,85 |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       | -325 000,00 |                  | -325 000,00         | -127 652,15     | -197 347,85 |
| 19411502 | Mäntyharjun tilaratkaisut           | -250 000,00 | 0,00             | -250 000,00         | -70 134,88      | -179 865,12 |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       | -250 000,00 |                  | -250 000,00         | -70 134,88      | -179 865,12 |
| 19411515 | Mustikkatassu automaattioratkaisut  | -45 000,00  | 0,00             | -45 000,00          | -35 292,27      | -9 707,73   |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       | -45 000,00  |                  | -45 000,00          | -35 292,27      | -9 707,73   |
| 19411516 | Mustikkatassu turvallisuusratkaisut | -30 000,00  | 0,00             | -30 000,00          | -22 225,00      | -7 775,00   |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       | -30 000,00  |                  | -30 000,00          | -22 225,00      | -7 775,00   |
| 19493001 | Kuntatekniikka                      | -325 000,00 | -20 000,00       | -345 000,00         | -373 112,98     | 28 112,98   |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       | -325 000,00 | -20 000,00       | -345 000,00         | -373 112,98     | 28 112,98   |
| 19435503 | Katujen korjaukset vaihe 2.         | -250 000,00 | -20 000,00       | -270 000,00         | -285 841,52     | 15 841,52   |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       | -250 000,00 | -20 000,00       | -270 000,00         | -285 841,52     | 15 841,52   |
| 19435508 | Hulevesiallas                       | -75 000,00  | 0,00             | -75 000,00          | -87 271,46      | 12 271,46   |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                      |             |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                       | -75 000,00  |                  | -75 000,00          | -87 271,46      | 12 271,46   |

|          |                                             | TA 2024       | TA-<br>muutokset | Muutettu TA<br>2024 | Toteuma<br>2024 | Poikkeama   |
|----------|---------------------------------------------|---------------|------------------|---------------------|-----------------|-------------|
| 19495001 | Irtain omaisuus                             | -110 000,00   | 0,00             | -110 000,00         | -56 868,28      | -53 131,72  |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     | 21 600,00       | -21 600,00  |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               | -110 000,00   |                  | -110 000,00         | -78 468,28      | -31 531,72  |
| 19454405 | Yhtenäiskoulun kalusteet                    | -30 000,00    | 0,00             | -30 000,00          | 0,00            | -30 000,00  |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               | -30 000,00    |                  | -30 000,00          | 0,00            | -30 000,00  |
| 19454406 | Yhtenäiskoulun tietokoneet                  | 0,00          | 0,00             | 0,00                | -24 415,84      | 24 415,84   |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               |               |                  |                     | -24 415,84      | 24 415,84   |
| 19454407 | Lukion kalusteet                            | -30 000,00    | 0,00             | -30 000,00          | -30 006,78      | 6,78        |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               | -30 000,00    |                  | -30 000,00          | -30 006,78      | 6,78        |
| 19454408 | Varhaiskasvatus kalusteet                   | -30 000,00    | 0,00             | -30 000,00          | -24 045,66      | -5 954,34   |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               | -30 000,00    |                  | -30 000,00          | -24 045,66      | -5 954,34   |
| 19454412 | Varhaiskasvatuksen tekniset ratkaisut       | -20 000,00    | 0,00             | -20 000,00          | 0,00            | -20 000,00  |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               | -20 000,00    |                  | -20 000,00          |                 | -20 000,00  |
| 19454416 | Rahoitusosuus Kinon laitehankinta           | 0,00          | 0,00             | 0,00                | 21 600,00       | -21 600,00  |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     | 21 600,00       | -21 600,00  |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               |               |                  |                     |                 | 0,00        |
| 19495181 | Investoinnit - Vesihuolto-taseyksikkö       | -400 000,00   | -220 000,00      | -620 000,00         | -606 164,43     | -13 835,57  |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               | -400 000,00   | -220 000,00      | -620 000,00         | -606 164,43     | -13 835,57  |
| 19461104 | Verkoston saneeraus                         | -350 000,00   | -220 000,00      | -570 000,00         | -583 788,64     | 13 788,64   |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               | -350 000,00   | -220 000,00      | -570 000,00         | -583 788,64     | 13 788,64   |
| 19461105 | Miekankoski, vesihuollon järjestäminen      | -25 000,00    | 0,00             | -25 000,00          | 0,00            | -25 000,00  |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               | -25 000,00    |                  | -25 000,00          | 0,00            | -25 000,00  |
| 19461506 | Jätevedenpuhdistamo, kompressorien päivitys | -25 000,00    | 0,00             | -25 000,00          | -22 375,79      | -2 624,21   |
| 30       | TOIMINTATUOTOT                              |               |                  |                     |                 | 0,00        |
| 40       | TOIMINTAKULUT                               | -25 000,00    |                  | -25 000,00          | -22 375,79      | -2 624,21   |
| Yhteensä |                                             | -1 260 000,00 | -544 500,00      | -1 804 500,00       | -1 440 990,28   | -363 510,00 |
| Tulot    |                                             |               | 51 541,87        |                     |                 |             |
| Menot    |                                             |               | -1 492 532,15    |                     |                 |             |

## 2.3.4 Rahoitusosan toteutuminen

## RAHOITUSOSAN TOTEUTUMISVERTAILU

|                                                | Alkuperäinen TA<br>2024 | TA-muutokset       | Muutettu TA<br>2024  | TP 2024              | Poikkeama           | Poikkeama<br>%   |
|------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| <b>Toiminta ja investoinnit</b>                |                         |                    |                      |                      |                     |                  |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                         |                    |                      |                      |                     |                  |
| Vuosikate                                      | 802 000,00              | -463 000,00        | 339 000,00           | 2 463 345,65         | 2 124 345,65        | 626,65 %         |
| Satunnaiset erät                               | 0,00                    | 0,00               | 0,00                 | 149 952,91           | 149 952,91          | 100,00 %         |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | -256 050,00             | 0,00               | -256 050,00          | -107,07              | 255 942,93          | -99,96 %         |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                         |                    |                      |                      |                     |                  |
| Investointimenot                               | -1 260 000,00           | 0,00               | -1 260 000,00        | -1 492 532,15        | -232 532,15         | 18,45 %          |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 0,00                    | 0,00               | 0,00                 | 21 600,00            | 21 600,00           | 100,00 %         |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 0,00                    | 0,00               | 0,00                 | 61 740,00            | 61 740,00           | 100,00 %         |
| <b>Toiminta ja investoinnit, netto</b>         | <b>-714 050,00</b>      | <b>-463 000,00</b> | <b>-1 177 050,00</b> | <b>1 203 999,34</b>  | <b>2 381 049,34</b> | <b>-202,29 %</b> |
| <b>Rahoitustoiminta</b>                        |                         |                    |                      |                      |                     |                  |
| <b>Antolainauksen muutokset</b>                |                         |                    |                      |                      |                     |                  |
| Antolainasaamisten lisäykset muille            | 0,00                    | 0,00               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |                  |
| Antolainasaamisten vähennykset muilta          | 87 900,00               | 0,00               | 87 900,00            | 101 917,62           | 14 017,62           | 15,95 %          |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                   |                         |                    |                      |                      |                     |                  |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -1 530 000,00           | 0,00               | -1 530 000,00        | -1 617 322,97        | -87 322,97          | 5,71 %           |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | 0,00                    | 0,00               | 0,00                 | -617 416,42          | -617 416,42         | 100,00 %         |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>           |                         |                    |                      |                      |                     |                  |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  | 0,00                    | 0,00               | 0,00                 | -18 836,97           | -18 836,97          | 100,00 %         |
| Saamisten muutos                               | 0,00                    | 0,00               | 0,00                 | -3 541,61            | -3 541,61           | 100,00 %         |
| Korottomien velkojen muutos                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                 | -70 522,82           | -70 522,82          | 100,00 %         |
| <b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>                | <b>-2 156 150,00</b>    | <b>-463 000,00</b> | <b>-2 619 150,00</b> | <b>-1 021 723,83</b> | <b>1 597 426,17</b> | <b>-60,99 %</b>  |

## 2.3.5 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

| Tili          | Tiliniemi                    | Toteuma 2024         | Muutettu TA 2024   | Toteuma-% 2024 | Poikkeama       | TP2023            |
|---------------|------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|-----------------|-------------------|
| <b>19410</b>  | <b>KESKUSVAALILAUTAKUNTA</b> |                      |                    |                |                 |                   |
| 30            | TOIMINTATUOTOT               | 33 378,29            | 36 300             | 91,95%         | 2 922           | 11 374            |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -40 510,21           | -45 830            | 88,39%         | -5 320          | -19 672           |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-7 131,92</b>     | <b>-9 530</b>      | <b>74,84%</b>  | <b>-2 398</b>   | <b>-8 298</b>     |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |
| <b>19412</b>  | <b>TARKASTUSLAUTAKUNTA</b>   |                      |                    |                |                 |                   |
| 30            | TOIMINTATUOTOT               | 747,30               | 0                  |                | -747            | 577               |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -20 794,83           | -22 920            | 90,73%         | -2 125          | -17 141           |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-20 047,53</b>    | <b>-22 920</b>     | <b>87,47%</b>  | <b>-2 872</b>   | <b>-16 564</b>    |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |
| <b>19414</b>  | <b>KUNNANVALTUUSTO</b>       |                      |                    |                |                 |                   |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -41 892,55           | -57 260            | 73,16%         | -15 367         | -53 059           |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-41 892,55</b>    | <b>-57 260</b>     | <b>73,16%</b>  | <b>-15 367</b>  | <b>-53 059</b>    |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |
| <b>19416</b>  | <b>KUNNANHALLITUS</b>        |                      |                    |                |                 |                   |
| 30            | TOIMINTATUOTOT               | 293 593,71           | 377 550            | 77,76%         | 83 956          | 335 672           |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -2 828 252,90        | -2 973 780         | 95,11%         | -145 527        | -2 880 878        |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-2 534 659,19</b> | <b>-2 596 230</b>  | <b>97,63%</b>  | <b>-61 571</b>  | <b>-2 545 206</b> |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |
| <b>194160</b> | <b>Kunnanhallitus</b>        |                      |                    |                |                 |                   |
| 30            | TOIMINTATUOTOT               | 24 610,06            | 0                  |                | -24 610         | 53 084            |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -608 855,01          | -559 210           | 108,88%        | 49 645          | -548 110          |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-584 244,95</b>   | <b>-559 210</b>    | <b>104,48%</b> | <b>25 035</b>   | <b>-495 026</b>   |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |
| <b>194162</b> | <b>Yleishallinto</b>         |                      |                    |                |                 |                   |
| 30            | TOIMINTATUOTOT               | 268 983,65           | 377 550            | 71,24%         | 108 566         | 282 469           |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -1 981 925,82        | -2 127 170         | 93,17%         | -145 244        | -2 089 525        |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-1 712 942,17</b> | <b>-1 749 620</b>  | <b>97,90%</b>  | <b>-36 678</b>  | <b>-1 807 055</b> |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |
| <b>194163</b> | <b>Ympäristöpalvelut</b>     |                      |                    |                |                 |                   |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -237 472,07          | -287 400           | 82,63%         | -49 928         | -239 724          |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-237 472,07</b>   | <b>-287 400</b>    | <b>82,63%</b>  | <b>-49 928</b>  | <b>-239 724</b>   |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |
| <b>19418</b>  | <b>ELINVOIMA</b>             |                      |                    |                |                 |                   |
| 30            | TOIMINTATUOTOT               | 128 135,43           | 111 000            | 115,44%        | -17 135         | 140 309           |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -735 642,63          | -845 030           | 87,06%         | -109 387        | -723 352          |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-607 507,20</b>   | <b>-734 030</b>    | <b>82,76%</b>  | <b>-126 523</b> | <b>-583 042</b>   |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |
| <b>19441</b>  | <b>SIVISTYSLAUTAKUNTA</b>    |                      |                    |                |                 |                   |
| 30            | TOIMINTATUOTOT               | 873 514,99           | 707 500            | 123,47%        | -166 015        | 1 074 468         |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -10 659 551,83       | -10 711 480        | 99,52%         | -51 928         | -10 913 707       |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-9 786 036,84</b> | <b>-10 003 980</b> | <b>97,82%</b>  | <b>-217 943</b> | <b>-9 839 239</b> |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |
| <b>194410</b> | <b>Sivistysltk hallinto</b>  |                      |                    |                | <b>0</b>        |                   |
| 30            | TOIMINTATUOTOT               | 4 067,13             | 0                  |                | -4 067          | 4 476             |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -230 101,05          | -244 010           | 94,30%         | -13 909         | -284 003          |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-226 033,92</b>   | <b>-244 010</b>    | <b>92,63%</b>  | <b>-17 976</b>  | <b>-279 526</b>   |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |
| <b>194420</b> | <b>Varhaiskasvatus</b>       |                      |                    |                |                 |                   |
| 30            | TOIMINTATUOTOT               | 82 562,17            | 100 000            | 82,56%         | 17 438          | 102 916           |
| 40            | TOIMINTAKULUT                | -1 737 364,06        | -1 974 530         | 87,99%         | -237 166        | -1 842 467        |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>          | <b>-1 654 801,89</b> | <b>-1 874 530</b>  | <b>88,28%</b>  | <b>-219 728</b> | <b>-1 739 551</b> |
|               |                              |                      |                    |                |                 |                   |

| Tili                                         | Tiliniimi      | Toteuma 2024  | Muutettu TA 2024 | Toteuma-% 2024 | Poikkeama | TP2023     |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|------------------|----------------|-----------|------------|
| <b>Perusopetus</b>                           |                |               |                  |                |           |            |
| 30                                           | TOIMINTATUOTOT | 301 657,79    | 269 800          | 111,81%        | -31 858   | 505 758    |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -5 501 697,82 | -5 431 340       | 101,30%        | 70 358    | -5 521 493 |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | -5 200 040,03 | -5 161 540       | 100,75%        | 38 500    | -5 015 735 |
| <b>194440 Toisen asteen koulutus</b>         |                |               |                  |                |           |            |
| 30                                           | TOIMINTATUOTOT | 93 687,53     | 60 000           | 156,15%        | -33 688   | 106 139    |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -1 463 124,67 | -1 494 420       | 97,91%         | -31 295   | -1 453 433 |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | -1 369 437,14 | -1 434 420       | 95,47%         | -64 983   | -1 347 294 |
| <b>194450 Vapaa sivistystyö</b>              |                |               |                  |                |           |            |
| 30                                           | TOIMINTATUOTOT | 192 731,62    | 150 000          | 128,49%        | -42 732   | 155 647    |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -535 582,13   | -425 380         | 125,91%        | 110 202   | -533 150   |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | -342 850,51   | -275 380         | 124,50%        | 67 471    | -377 502   |
| <b>194460 Taiteen perusopetus</b>            |                |               |                  |                |           |            |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -77,68        | 0                |                | 78        | -42 735    |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | -77,68        | 0                |                | 78        | -42 735    |
| <b>194465 Kirjastopalvelut</b>               |                |               |                  |                |           |            |
| 30                                           | TOIMINTATUOTOT | 17 036,12     | 10 700           | 159,22%        | -6 336    | 54 162     |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -368 204,39   | -363 280         | 101,36%        | 4 924     | -464 863   |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | -351 168,27   | -352 580         | 99,60%         | -1 412    | -410 701   |
| <b>194480 Nuoriso- ja vapaa-aikapalvelut</b> |                |               |                  |                |           |            |
| 30                                           | TOIMINTATUOTOT | 181 772,63    | 117 000          | 155,36%        | -64 773   | 145 371    |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -823 400,03   | -778 520         | 105,76%        | 44 880    | -771 565   |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | -641 627,40   | -661 520         | 96,99%         | -19 893   | -626 194   |
| <b>19451 TEKNINEN LAUTAKUNTA</b>             |                |               |                  |                |           |            |
| 30                                           | TOIMINTATUOTOT | 6 091 495,44  | 5 714 140        | 106,60%        | -377 355  | 5 392 408  |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -5 909 555,17 | -5 525 690       | 106,95%        | 383 865   | -6 254 364 |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | 181 940,27    | 188 450          | 96,55%         | 6 510     | -861 956   |
| <b>194510 Tekninen hallinto</b>              |                |               |                  |                |           |            |
| 30                                           | TOIMINTATUOTOT | 100 483,95    | 79 240           | 126,81%        | -21 244   | 142 873    |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -386 194,71   | -403 540         | 95,70%         | -17 345   | -412 085   |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | -285 710,76   | -324 300         | 88,10%         | -38 589   | -269 213   |
| <b>194511 Yhdyskuntasuunnittelu</b>          |                |               |                  |                |           |            |
| 30                                           | TOIMINTATUOTOT | 0,00          | 0                |                | 0         | 1 335      |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -100 418,11   | -100 750         | 99,67%         | -332      | -94 337    |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | -100 418,11   | -100 750         | 99,67%         | -332      | -93 002    |
| <b>194512 Kuntatekniikka</b>                 |                |               |                  |                |           |            |
| 30                                           | TOIMINTATUOTOT | 71 927,81     | 40 600           | 177,16%        | -31 328   | 46 360     |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -847 551,26   | -884 670         | 95,80%         | -37 119   | -833 698   |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | -775 623,45   | -844 070         | 91,89%         | -68 447   | -787 338   |
| <b>194514 Kiinteistöpalvelut</b>             |                |               |                  |                |           |            |
| 30                                           | TOIMINTATUOTOT | 3 815 771,21  | 3 506 300        | 108,83%        | -309 471  | 3 302 135  |
| 40                                           | TOIMINTAKULUT  | -3 026 224,66 | -2 696 630       | 112,22%        | 329 595   | -3 313 356 |
| 5                                            | TOIMINTAKATE   | 789 546,55    | 809 670          | 97,51%         | 20 123    | -11 220    |

| Tili          | Tilinimi                                        | Toteuma 2024          | Muutettu TA 2024   | Toteuma-% 2024 | Poikkeama         | TP2023             |
|---------------|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------|-------------------|--------------------|
| <b>194515</b> | <b>Teknisen palvelualueen sisäiset palvelut</b> |                       |                    |                |                   |                    |
| 30            | TOIMINTATUOTOT                                  | 727 270,60            | 811 000            | 89,68%         | 83 729            | 709 182            |
| 40            | TOIMINTAKULUT                                   | -714 689,74           | -754 650           | 94,70%         | -39 960           | -730 645           |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>                             | <b>12 580,86</b>      | <b>56 350</b>      | <b>22,33%</b>  | <b>43 769</b>     | <b>-21 463</b>     |
|               |                                                 |                       |                    |                |                   |                    |
| <b>194518</b> | <b>Vesihuolto - taseyksikkö</b>                 |                       |                    |                |                   |                    |
| 30            | TOIMINTATUOTOT                                  | 947 221,83            | 939 000            | 100,88%        | -8 222            | 884 144            |
| 40            | TOIMINTAKULUT                                   | -763 533,72           | -587 950           | 129,86%        | 175 584           | -757 550           |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>                             | <b>183 688,11</b>     | <b>351 050</b>     | <b>52,33%</b>  | <b>167 362</b>    | <b>126 594</b>     |
|               |                                                 |                       |                    |                |                   |                    |
| <b>194519</b> | <b>Metsätalous</b>                              |                       |                    |                |                   |                    |
| 30            | TOIMINTATUOTOT                                  | 428 820,04            | 338 000            | 126,87%        | -90 820           | 306 379            |
| 40            | TOIMINTAKULUT                                   | -70 942,97            | -97 500            | 72,76%         | -26 557           | -112 693           |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>                             | <b>357 877,07</b>     | <b>240 500</b>     | <b>148,81%</b> | <b>-117 377</b>   | <b>193 686</b>     |
|               |                                                 |                       |                    |                |                   |                    |
| <b>19455</b>  | <b>RAKENNUSLAUTAKUNTA</b>                       |                       |                    |                |                   |                    |
| 30            | TOIMINTATUOTOT                                  | 136 325,21            | 162 200            | 84,05%         | 25 875            | 151 520            |
| 40            | TOIMINTAKULUT                                   | -287 366,27           | -304 100           | 94,50%         | -16 734           | -264 695           |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>                             | <b>-151 041,06</b>    | <b>-141 900</b>    | <b>106,44%</b> | <b>9 141</b>      | <b>-113 175</b>    |
|               |                                                 |                       |                    |                |                   |                    |
| <b>194</b>    | <b>MÄNTYHARJUN KUNTA</b>                        |                       |                    |                |                   |                    |
| 30            | TOIMINTATUOTOT                                  | 7 557 190,37          | 7 108 690          | 106,31%        | -448 500          | 7 106 328          |
| 40            | TOIMINTAKULUT                                   | -20 523 566,39        | -22 209 090        | 92,41%         | -1 685 524        | -21 126 869        |
| <b>5</b>      | <b>TOIMINTAKATE</b>                             | <b>-12 966 376,02</b> | <b>-15 100 400</b> | <b>85,87%</b>  | <b>-2 134 024</b> | <b>-14 020 541</b> |

### 3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

#### 3.1 Tuloslaskelma

|                                       | TP 2024       |                       | TP 2023       |                       |
|---------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| Toimintatuotot                        |               |                       |               |                       |
| Myyntituotot                          | 1 717 023,84  |                       | 1 890 343,61  |                       |
| Maksutuotot                           | 302 882,04    |                       | 340 713,16    |                       |
| Tuet ja avustukset                    | 725 601,04    |                       | 539 190,71    |                       |
| Muut toimintatuotot                   | 2 275 783,70  | 5 021 290,62          | 2 132 744,78  | 4 902 992,26          |
| Toimintakulut                         |               |                       |               |                       |
| Henkilöstökulut                       |               |                       |               |                       |
| Palkat ja palkkiot yhteensä           | -7 106 219,13 |                       | -7 331 939,70 |                       |
| Henkilösivukulut                      |               |                       |               |                       |
| Eläkekulut                            | -1 585 613,74 |                       | -1 606 946,33 |                       |
| Muut henkilösivukulut                 | -149 373,87   |                       | -253 975,18   |                       |
| Palvelujen ostot                      | -5 838 090,03 |                       | -6 072 591,46 |                       |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat         | -1 648 957,04 |                       | -1 700 737,11 |                       |
| Avustukset                            | -618 264,04   |                       | -640 753,18   |                       |
| Muut toimintakulut                    | -1 041 148,79 | -17 987 666,64        | -1 316 590,09 | -18 923 533,05        |
| <b>Toimintakate</b>                   |               | <b>-12 966 376,02</b> |               | <b>-14 020 540,79</b> |
| <b>Verotulot</b>                      |               | <b>13 652 909,44</b>  |               | <b>13 954 649,33</b>  |
| <b>Valtionosuudet</b>                 |               | <b>1 036 814,00</b>   |               | <b>1 872 986,00</b>   |
| Rahoitustuotot ja -kulut              |               |                       |               |                       |
| Korkotuotot                           | 60 021,03     |                       | 39 192,82     |                       |
| Muut rahoitustuotot                   | 820 763,97    |                       | 409 182,63    |                       |
| Korkokulut                            | -131 243,24   |                       | -125 276,80   |                       |
| Muut rahoituskulut                    | -9 543,53     | 739 998,23            | -24 793,40    | 298 305,25            |
| <b>Vuosikate</b>                      |               | <b>2 463 345,65</b>   |               | <b>2 105 399,79</b>   |
| Poistot ja arvonalentumiset           |               |                       |               |                       |
| Suunnitelman mukaiset poistot         | -1 620 605,74 |                       | -1 588 880,28 |                       |
| Arvonalentumiset                      | 0,00          | -1 620 605,74         | -425 858,59   | -2 014 738,87         |
| Satunnaiset erät                      |               |                       |               |                       |
| Satunnaiset tuotot                    | 149 952,91    | 149 952,91            | 34 554,58     | 34 554,58             |
| <b>Tilikauden tulos</b>               |               | <b>992 692,82</b>     |               | <b>125 215,50</b>     |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> |               | <b>992 692,82</b>     |               | <b>125 215,50</b>     |

## 3.2 Rahoituslaskelma

**RAHOITUSLASKELMA**

|                                                | <b>1.1.-31.12.2024</b> | <b>1.1.-31.12.2023</b> |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                        |                        |
| Vuosikate                                      | 2 463 345,65           | 2 105 399,79           |
| Satunnaiset erät                               | 149 952,91             | 34 554,58              |
| Tilikauden verot                               | 0,00                   | 0,00                   |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | -107,07                | 513 622,80             |
|                                                | <b>2 613 191,49</b>    | <b>2 653 577,17</b>    |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                        |                        |
| Investointimenot                               | -1 492 532,15          | -1 052 013,10          |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 21 600,00              | 0,00                   |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 61 740,00              | 47 604,84              |
|                                                | <b>-1 409 192,15</b>   | <b>-1 004 408,26</b>   |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>1 203 999,34</b>    | <b>1 649 168,91</b>    |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                        |                        |
| Antolainauksen muutokset                       |                        |                        |
| Antolainasaamisten lisäykset                   | 0,00                   | -14 341,60             |
| Antolainasaamisten vähennykset                 | 101 917,62             | 87 930,62              |
|                                                | <b>101 917,62</b>      | <b>73 589,02</b>       |
| Lainakannan muutokset                          |                        |                        |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -1 617 322,97          | -1 091 086,56          |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | -617 416,42            | 887 168,96             |
|                                                | <b>-2 234 739,39</b>   | <b>-203 917,60</b>     |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                        |                        |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  | -18 836,97             | 116 225,12             |
| Saamisten muutos                               | -3 541,61              | 421 460,59             |
| Korottomien velkojen muutos                    | -70 522,82             | -1 526 593,18          |
|                                                | <b>-92 901,40</b>      | <b>-988 907,47</b>     |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   | <b>-2 225 723,17</b>   | <b>-1 119 236,05</b>   |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>-1 021 723,83</b>   | <b>529 932,86</b>      |
| Rahavarat 31.12.                               | 4 905 808,22           | 5 927 532,05           |
| Rahavarat 1.1.                                 | 5 927 532,05           | 5 397 599,19           |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>-1 021 723,83</b>   | <b>529 932,86</b>      |

## 3.3 Tase

|                                             | 2024                 | 2023                 |                                            | 2024                 | 2023                 |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                            |                      |                      | <b>VASTATTAVAA</b>                         |                      |                      |
| A PYSYVÄT VASTAAVAT                         | 37 773 010,33        | 38 086 234,47        | A OMA PÄÄOMA                               | 21 367 184,33        | 20 374 491,51        |
| I Aineettomat hyödykkeet                    | 4 539,48             | 6 852,36             | I Peruspääoma                              | 13 562 394,24        | 13 562 394,24        |
| 1. Aineettomat oikeudet                     | 1 299,12             | 1 443,60             | IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä    | 6 812 097,27         | 6 686 881,77         |
| 2. Tietokoneohjelmistot                     | 0,00                 | 5 408,76             | TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ               | 992 692,82           | 125 215,50           |
| 3. Muut pitkävaikutteiset menot             | 3 240,36             | 0,00                 |                                            |                      |                      |
|                                             |                      |                      |                                            |                      |                      |
| II Aineelliset hyödykkeet                   | 32 853 038,33        | 33 318 475,22        | C PAKOLLISET VARAUKSET                     | 550 000,00           | 550 000,00           |
| 1. Maa- ja vesialueet                       | 4 464 364,88         | 4 475 306,75         | 2. Muut pakolliset varaukset               | 550 000,00           | 550 000,00           |
| 2. Rakennukset                              | 23 167 751,59        | 23 990 899,23        |                                            |                      |                      |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 4 902 103,12         | 4 425 447,90         | D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT                  | 702 950,73           | 710 261,25           |
| 4. Koneet ja kalusto                        | 281 786,23           | 368 188,83           | 2. Lahjoitusrahastojen pääomat             | 687 716,60           | 692 319,85           |
| 5. Muut aineelliset hyödykkeet              | 58 632,51            | 58 632,51            | 3. Muut toimeksiantojen pääomat            | 15 234,13            | 17 941,40            |
| 6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | -21 600,00           | 0,00                 |                                            |                      |                      |
|                                             |                      |                      |                                            |                      |                      |
| III Sijoitukset                             | 4 915 432,52         | 4 760 906,89         | E VIERAS PÄÄOMA                            | 21 149 407,25        | 23 454 669,46        |
| 1. Osakkeet ja osuudet                      | 2 531 338,38         | 2 274 895,13         | I Pitkäaikainen                            | 17 232 897,26        | 18 417 626,95        |
| 3. Muut lainasaamiset                       | 2 001 384,57         | 2 089 315,19         | 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 16 377 661,86        | 17 569 504,43        |
| 4. Muut saamiset                            | 382 709,57           | 396 696,57           | 7. Muut velat                              | 855 235,40           | 848 122,52           |
|                                             |                      |                      |                                            |                      |                      |
| B TOIMEKSIANTOJEN VARAT                     | 142 258,66           | 130 732,21           | II Lyhytaikainen                           | 3 916 509,99         | 5 037 042,51         |
| 2. Lahjoitusrahastojen varat                | 142 258,66           | 130 732,21           | 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 1 191 848,70         | 1 617 329,10         |
|                                             |                      |                      | 4. Lainat muilta luotonantajilta           | 269 752,54           | 887 168,96           |
|                                             |                      |                      | 5. Saadut ennakot                          | 2 606,77             | 3 264,41             |
| C VAIHTUVAT VASTAAVAT                       | 5 854 273,32         | 6 872 455,54         | 6. Ostovelat                               | 1 256 021,23         | 1 197 545,99         |
|                                             |                      |                      | 7. Muut velat                              | 171 812,56           | 166 117,57           |
|                                             |                      |                      | 8. Siirtovelat                             | 1 024 468,19         | 1 165 616,48         |
|                                             |                      |                      |                                            |                      |                      |
| II Saamiset                                 | 948 465,10           | 944 923,49           | VASTATTAVAA YHTEENSÄ                       | <u>43 769 542,31</u> | <u>45 089 422,22</u> |
| Pitkäaikaiset saamiset                      | 14 250,00            | 14 250,00            |                                            |                      |                      |
| 1. Myyntisaamiset                           | 14 250,00            | 14 250,00            |                                            |                      |                      |
|                                             |                      |                      |                                            |                      |                      |
| Lyhytaikaiset saamiset                      | 934 215,10           | 930 673,49           |                                            |                      |                      |
| 1. Myyntisaamiset                           | 425 782,64           | 596 626,20           |                                            |                      |                      |
| 3. Muut saamiset                            | 305 247,27           | 181 562,42           |                                            |                      |                      |
| 4. Siirtosaamiset                           | 203 185,19           | 152 484,87           |                                            |                      |                      |
|                                             |                      |                      |                                            |                      |                      |
| III Rahoitusarvopaperit                     | 14 500,00            | 11 500,00            |                                            |                      |                      |
| 2. Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin | 14 500,00            | 11 500,00            |                                            |                      |                      |
|                                             |                      |                      |                                            |                      |                      |
| IV Rahat ja pankkisaamiset                  | <u>4 891 308,22</u>  | <u>5 916 032,05</u>  |                                            |                      |                      |
| VASTAAVAA YHTEENSÄ                          | <u>43 769 542,31</u> | <u>45 089 422,22</u> |                                            |                      |                      |

### 3.4 KONSERNILASKELMAT

#### KONSERNIN TULOSLASKELMA

|                                     | 1.1.-31.12.2024       | 1.1.-31.12.2023       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Toimintatuotot                      | 7 018 105,62          | 6 826 794,76          |
| Toimintakulut                       | -19 734 047,01        | -19 981 525,19        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                 | <b>-12 715 941,39</b> | <b>-13 154 730,43</b> |
| Verotulot                           | 13 586 477,67         | 13 888 298,49         |
| Valtionosuudet                      | 1 036 814,00          | 1 872 986,00          |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>     |                       |                       |
| Korkotuotot                         | 39 705,50             | 17 329,71             |
| Muut rahoitustuotot                 | 822 602,41            | 412 637,44            |
| Korkokulut                          | -199 439,56           | -191 336,24           |
| Muut rahoituskulut                  | -9 571,20             | -24 816,70            |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>     | <b>653 297,15</b>     | <b>213 814,20</b>     |
| <b>VUOSIKATE</b>                    | <b>2 560 647,43</b>   | <b>2 820 368,26</b>   |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>  |                       |                       |
| Suunnitelman mukaiset poistot       | -2 039 750,72         | -1 955 576,42         |
| Arvonalentumiset                    | 0,00                  | -425 858,59           |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>  | <b>-2 039 750,72</b>  | <b>-2 381 435,01</b>  |
| <b>Satunnaiset erät</b>             |                       |                       |
| Satunnaiset tuotot                  | 149 952,91            | 34 554,58             |
| <b>Satunnaiset erät</b>             | <b>149 952,91</b>     | <b>34 554,58</b>      |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>             | <b>670 849,62</b>     | <b>473 487,83</b>     |
| Laskennalliset verot                | 22 707,33             | -41 124,00            |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b> | <b>693 556,95</b>     | <b>432 363,83</b>     |

**KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA**

|                                                | 1.1.-31.12.2024      | 1.1.-31.12.2023      |
|------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                      |                      |
| Vuosikate                                      | 2 560 647,43         | 2 820 368,26         |
| Satunnaiset erät                               | 149 952,91           | 34 554,58            |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | -107,07              | 470 741,55           |
|                                                | <b>2 710 493,27</b>  | <b>3 325 664,39</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                      |                      |
| Investointimenot                               | -1 747 377,19        | -1 333 361,88        |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 21 600,00            | 0,00                 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 103 135,80           | 90 486,09            |
|                                                | <b>-1 622 641,39</b> | <b>-1 242 875,79</b> |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>1 087 851,88</b>  | <b>2 082 788,60</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                      |                      |
| Antolainauksen muutokset                       |                      |                      |
| Antolainasaamisten lisäykset                   | 0,00                 | -14 341,60           |
| Antolainasaamisten vähennykset                 | 13 987,00            | 0,00                 |
|                                                | <b>13 987,00</b>     | <b>-14 341,60</b>    |
| Lainakannan muutokset                          |                      |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 | 0,00                 | 120 000,00           |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -1 617 322,97        | -1 091 086,56        |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | -341 905,52          | -325 118,54          |
|                                                | <b>-1 959 228,49</b> | <b>-1 296 205,10</b> |
| Oman pääoman muutokset                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                      |                      |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  | -18 836,97           | 116 225,12           |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       | 0,00                 | 0,00                 |
| Saamisten muutos                               | -36 185,96           | 400 602,04           |
| Korottomien velkojen muutos                    | -85 985,78           | -1 434 936,06        |
|                                                | <b>-141 008,71</b>   | <b>-918 108,90</b>   |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   | <b>-2 086 250,20</b> | <b>-2 228 655,60</b> |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      | <b>-998 398,32</b>   | <b>-145 867,00</b>   |
| Rahavarat 31.12.                               | 5 203 431,69         | 6 201 830,02         |
| Rahavarat 1.1.                                 | 6 201 830,02         | 6 347 697,02         |
| Rahavarojen muutos                             | -998 398,32          | -145 867,00          |

**KONSERNITASE****VASTAAVAA**

31.12.2024 31.12.2023

**PYSYVÄT VASTAAVAT****Aineettomat hyödykkeet**

|                              |          |          |
|------------------------------|----------|----------|
| Aineettomat oikeudet         | 1 299,12 | 6 852,36 |
| Muut pitkävaikutteiset menot | 3 240,36 | 0,00     |

|                               |                 |                 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b> | <b>4 539,48</b> | <b>6 852,36</b> |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|

**Aineelliset hyödykkeet**

|                                          |               |               |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Maa- ja vesialueet                       | 5 090 162,39  | 5 101 104,26  |
| Rakennukset                              | 29 683 298,57 | 30 833 077,64 |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 5 066 029,46  | 4 556 594,60  |
| Koneet ja kalusto                        | 282 845,88    | 369 619,56    |
| Muut aineelliset hyödykkeet              | 58 632,51     | 58 632,51     |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 108 322,93    | 41 395,80     |

|                               |                      |                      |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b> | <b>40 289 291,74</b> | <b>40 960 424,37</b> |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|

**Sijoitukset**

|                                   |              |              |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuuc | 42 046,98    | 42 046,98    |
| Muut osakkeet ja osuudet sekä osa | 1 846 889,68 | 1 590 446,43 |
| Muut saamiset                     | 382 709,57   | 396 696,57   |

|                    |                     |                     |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Sijoitukset</b> | <b>2 271 646,23</b> | <b>2 029 189,98</b> |
|--------------------|---------------------|---------------------|

|                          |                      |                      |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b> | <b>42 565 477,45</b> | <b>42 996 466,71</b> |
|--------------------------|----------------------|----------------------|

**TOIMEKSIANTOJEN VARAT**

|                            |            |            |
|----------------------------|------------|------------|
| Valtion toimeksiannot      | 481 193,56 | 0,00       |
| Lahjoitusrahastojen varat  | 20 695,38  | 9 168,93   |
| Muut toimeksiantojen varat | 121 563,28 | 499 265,74 |

|                              |                   |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b> | <b>623 452,22</b> | <b>508 434,67</b> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|

**VAIHTUVAT VASTAAVAT****Saamiset****Pitkäaikaiset saamiset**

|                |           |           |
|----------------|-----------|-----------|
| Myyntisaamiset | 14 250,00 | 14 250,00 |
|----------------|-----------|-----------|

|                               |                  |                  |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Pitkäaikaiset saamiset</b> | <b>14 250,00</b> | <b>14 250,00</b> |
|-------------------------------|------------------|------------------|

**Lyhytaikaiset saamiset**

|                |            |            |
|----------------|------------|------------|
| Myyntisaamiset | 427 469,20 | 598 478,30 |
| Muut saamiset  | 371 262,79 | 214 257,60 |
| Siirtosaamiset | 204 966,89 | 154 777,02 |

|                               |                     |                   |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Lyhytaikaiset saamiset</b> | <b>1 003 698,88</b> | <b>967 512,92</b> |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|

|                 |                     |                   |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| <b>Saamiset</b> | <b>1 017 948,88</b> | <b>981 762,92</b> |
|-----------------|---------------------|-------------------|

**Rahoitusarvopaperit**

|                                    |           |           |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Sijoitukset rahamarkkinainstrument | 14 500,00 | 11 500,00 |
|------------------------------------|-----------|-----------|

|                            |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|
| <b>Rahoitusarvopaperit</b> | <b>14 500,00</b> | <b>11 500,00</b> |
|----------------------------|------------------|------------------|

|                                |                     |                     |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b> | <b>5 188 931,69</b> | <b>6 190 330,02</b> |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|

|                            |                     |                     |
|----------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b> | <b>6 221 380,57</b> | <b>7 183 592,94</b> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|

|                  |                      |                      |
|------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b> | <b>49 410 310,25</b> | <b>50 688 494,32</b> |
|------------------|----------------------|----------------------|

**VASTATTAVAA**

31.12.2024 31.12.2023

**OMA PÄÄOMA**

|                                      |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Peruspääoma                          | 13 562 394,24 | 13 562 394,24 |
| Muut omat rahastot                   | 802 057,23    | 802 057,23    |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä | 8 373 880,60  | 7 941 516,76  |
| Tilikauden yli-/alijäämä             | 693 556,95    | 432 363,83    |

|                   |                      |                      |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| <b>OMA PÄÄOMA</b> | <b>23 431 889,01</b> | <b>22 738 332,07</b> |
|-------------------|----------------------|----------------------|

**PAKOLLISET VARAUKSET**

|                           |            |            |
|---------------------------|------------|------------|
| Muut pakolliset varaukset | 550 000,00 | 550 000,00 |
|---------------------------|------------|------------|

|                             |                   |                   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b> | <b>550 000,00</b> | <b>550 000,00</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|

**TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT**

|                              |            |            |
|------------------------------|------------|------------|
| Lahjoitusrahastojen pääomat  | 687 716,60 | 692 319,85 |
| Muut toimeksiantojen pääomat | 496 427,69 | 395 643,86 |

|                                |                     |                     |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b> | <b>1 184 144,29</b> | <b>1 087 963,71</b> |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|

**VIERAS PÄÄOMA****Pitkäaikainen vieras pääoma**

|                                       |               |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksil | 18 746 911,25 | 20 247 521,24 |
| Muut velat                            | 866 502,35    | 859 389,47    |
| Siirtovelat                           | 1 369,35      | 4 036,00      |

|                                    |                      |                      |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Pitkäaikainen vieras pääoma</b> | <b>19 614 782,95</b> | <b>21 110 946,71</b> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|

**Lyhytaikainen vieras pääoma**

|                                       |              |              |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksil | 1 500 616,12 | 1 959 234,62 |
| Saadut ennakot                        | 16 053,67    | 17 516,18    |
| Ostovelat                             | 1 372 880,70 | 1 328 623,42 |
| Muut velat                            | 291 922,45   | 283 723,57   |
| Siirtovelat                           | 1 093 849,06 | 1 235 274,72 |
| Laskennalliset verovelat              | 354 172,00   | 376 879,33   |

|                                    |                     |                     |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Lyhytaikainen vieras pääoma</b> | <b>4 629 494,00</b> | <b>5 201 251,84</b> |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|

|                      |                      |                      |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b> | <b>24 244 276,95</b> | <b>26 312 198,55</b> |
|----------------------|----------------------|----------------------|

|                    |                      |                      |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b> | <b>49 410 310,25</b> | <b>50 688 494,32</b> |
|--------------------|----------------------|----------------------|

## 4.LIITETIEDOT

### 4.1 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

#### 1. ARVOSTUS- JA JAKSOTUSPERIAATTEET

##### **Kunta**

##### **Tulojen ja menojen kirjaamisperusteet**

Tulot ja menot kirjataan suoriteperusteisesti poikkeuksena vähäiset liiketapahtumat sekä verotulot. Verotulot kirjataan tilinpäätöksessä verohallinnon tilitysten suoritusajankohdan mukaan ao. tilikaudelle.

##### **Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet**

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoön vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu kunnanvaltuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti. Kunnanvaltuuston hyväksymällä poistosuunnitelman muutoksella on hallinto- ja laitosrakennusten peruskorjauksen poistoaikoja tarkistettu 17.11.2016 alkaen. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty liitetiedoissa kohdassa Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet. Pysyvien vastaavien sijoitukset (osakkeet) ja vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintamenoön.

##### **Muut erät**

Pitkäaikaisten lainojen v.2025 lyhennykset on siirretty lyhytaikaisiin lainoihin, lainojen lyhennysten tileille. Lainojen korot on jaksotettu 31.12.2024 saakka.

Mäntyharjun kunnassa on käytössä Suur-Savon Osuuspankin konsernitili, jonka limiitti on 1M€. Konsernitilillä olevat tytäryhtiöiden varat

Palkat on maksettu 31.12.2024 saakka.

Lomapalkkavelan muutos on kirjattu palkkoihin ja sosiaalikuluihin menoksi ja taseen siirtovelkoihin lisäykseksi.

Vesilaskutuksessa on tehty arviolaskutus 31.12.2024 saakka.

##### **Vesilaitos**

Menot ja tulot kirjataan suoriteperusteisesti.

##### **Konsernitilinpäätöksen laajuus**

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt ja kuntayhtymät.

Osakkuusyhteisöt, joissa omistusosuus on vähäinen, on yhdistelty liitetiedoissa 20 ja 21 taseiden pohjalta.

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

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty sekä konserniyhteisöjen ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta tapahtumat on eliminoitu peruspääoman suhteessa.

Keskinäisiä liittymismaksuja ei ole eliminoitu.

Sisäinen kate Keskivälin kanssa tehdystä kaupasta on eliminoitu.

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäinen omistus on eliminoitu.

**Vähemmistöosuudet**

Vähemmistöosuudet on erotettu konser

**Suunnite**

Poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja jäännösarvojen ero on kirjattu konsernituloslaskelmassa tytäryhteisön poistojen oikaisuksi ja aikaisemmille tilikausille kertynyt ero konsernitaseessa edellisten tilikausien yli- tai alijäämän oikaisuksi. Niiden tytäryhtiöiden osalta, jotka ovat tilinpäätöksessään kirjanneet suunnitelman mukaiset poistot, ei ole konsernitilinpäätöstä laadittaessa kirjattu poistovajetta.

**Osakkuusyhteisöt**

Osakkuusyhteisöjä ei ole yhdisteltynä k

**Vapaaeht**

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Laskennallinen verovelka on esitetty kokonaisuudessaan lyhytaikaisena vieraana pääomana.

**Arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät**

Konsernitilinpäätöksessä on noudatettu samoja arvostus- ja jaksotusperiaatteita kuin kunnan tilinpäätöksessä.

**2. TULOSLASKELMAN JA TASEEN ESITTÄMIST****Kunta**

Tuloslaskelman esittämistava

Taseen esittämistavassa ei ole muutoksia edellisvuoteen

**Konserni**

Tuloslaskelman esittämistavassa ei ole muutoksia edellisvuoteen

Taseen esittämistavassa ei o

**3. OIKAISUT EDELLISEN TILIKAUDEN TIETOIHIIN****Kunta**

Ei ilmoitettavaa

**Konserni**

Ei ilmoitettavaa.

**4. VERTAILUKELPOISUUS****Kunta**

Tilinpäätökset ovat vertailukelpoisia.

**Konserni**

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kuntakonserniin kuuluvat tytäryhteisöt ja kuntayhtymät.

Osakkuusyhteisöt, joissa omistusosuus on vähäinen, on yhdistelty liitetiedoissa 20 ja 21 taseiden pohjalta.

**5. AIKAISEMPIIN TILIKAUSIIN KOHDISTUVAT TUOTOT JA KULUT****Kunta**

Ei ilmoitettavaa.

**Konserni**

Ei ilmoitettavaa.

## 4.2. TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

### 6. TOIMINTATUOTOT TEHTÄVITTÄIN

| Toimintatuotot tehtäväalueittain |                     |                     |                     |                     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                  | Konserni            |                     | Kunta               |                     |
|                                  | 2024                | 2023                | 2024                | 2023                |
| Yleishallinto                    | 557 869,70          | 586 127,24          | 402 840,39          | 435 406,04          |
| Opetus- ja kulttuuripalvelut     | 1 139 729,46        | 1 317 315,95        | 872 480,99          | 1 074 468,04        |
| Yhdyskuntapalvelut               | 5 320 506,47        | 4 923 351,57        | 3 745 969,24        | 3 393 118,18        |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>   | <b>7 018 105,62</b> | <b>6 826 794,76</b> | <b>5 021 290,62</b> | <b>4 902 992,26</b> |

### 7. VEROTULOT ERITELTYINÄ

| Verotulojen erittely        |                      |                      |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
|                             | 2024                 | 2023                 |
| Kunnan tulovero             | 8 529 550,98         | 8 701 694,30         |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 1 927 015,41         | 2 209 231,01         |
| Kiinteistövero              | 3 196 343,05         | 3 043 724,02         |
| <b>Verotulot yhteensä</b>   | <b>13 652 909,44</b> | <b>13 954 649,33</b> |

### 8. VALTIONOSUUKSIEN ERITTELY

| Valtionosuuksien ja verotulomenetysten korvausten erittely          |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                     | 2024                | 2023                |
| Kunnan peruspalvelujen valtionosuus                                 | -195 771,00         | 883 621,00          |
| <i>Siiitä:</i> Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus (+/-) | 972 036,00          | 414 202,00          |
| Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain mukaiset valtionosuudet     | 126 041,00          | -124 871,00         |
| Verotulomenetysten kompensatio                                      | 1 106 544,00        | 1 114 236,00        |
| <b>Valtionosuudet yhteensä</b>                                      | <b>1 036 814,00</b> | <b>1 872 986,00</b> |

### 9. PALVELUJEN OSTOJEN ERITTELY

| Palvelujen ostojen erittely             |                     |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                         | Kunta               |                     |
|                                         | 2024                | 2023                |
| Asiakaspalvelujen ostot                 | 1 221 281,62        | 1 248 079,43        |
| Muiden palvelujen ostot                 | 4 616 808,41        | 4 824 512,03        |
| <b>Kunnan palvelujen ostot yhteensä</b> | <b>5 838 090,03</b> | <b>6 072 591,46</b> |

10. VALTUUSTORYHMIEN TOIMINTAEDELLYTYSTEN TUKEMISEKSI ANNETUT  
TUET VALTUUSTORYHMITÄIN ERITELTYNÄ  
Valtuustoryhmille ei makseta tukea.

POISTOSUUNNITELMA

| Selite                                         | Poisto-aika | Sumu-      | %  |
|------------------------------------------------|-------------|------------|----|
| 1005 Atk-ohjelmat                              | 3           | Menoj.     | 40 |
| 1006 VHL:n tietokoneohjelmat                   | 3           | Menoj.     | 40 |
| 1011 As.Oy Koivukatu                           | 5           | Menoj.     | 30 |
| 1016 Vesiosuuskuntien avustukset               | 30          |            | 10 |
| 1103 Lämpöliittymismaksut                      |             | Ei poistoa |    |
| 1104 Vesiliittymismaksut (vanhat)              |             | Ei poistoa |    |
| 1100 Maa- ja vesialueet                        |             | Ei poistoa |    |
| 1101 VHL:n maa- ja vesialueet                  |             | Ei poistoa |    |
| 1115 Hallinto- ja laitosrakennukset            | 50          | Tasapoisto |    |
| peruskorjaukset                                | 30          | Tasapoisto |    |
| 1120 Tehdas- ja tuotantorak.                   | 25          | Tasapoisto |    |
| 1121 VHL:n rakennukset                         | 25          | Tasapoisto |    |
| 1123 Talousrakennukset                         | 20          | Tasapoisto |    |
| 1124 Vapaa-ajan rakennukset                    | 30          | Tasapoisto |    |
| 1110 Asuinrakennukset                          | 50          | Tasapoisto |    |
| 1130 Kadut, tiet, torit ja puistot             | 20          | Menoj.     | 15 |
| 1131 Sillat, laiturit ja uimalat               | 30          | Menoj.     | 10 |
| 1134 Muut maa- ja vesirakenteet                | 15          | Menoj.     | 20 |
| 1132 Urheilu- ja ulkoilurakenteet              | 15          | Menoj.     | 20 |
| 1133 Liikenteen ohjauslaitteet                 | 15          | Menoj.     | 20 |
| 1140 Vedenjakeluverkosto                       | 40          | Menoj.     | 7  |
| 1141 Viemäriverkko                             | 40          | Menoj.     | 7  |
| 1142 VHL:n laituskoneet ja laitteet            | 20          | Menoj.     | 15 |
| 1143 Viemärilaitoksen laituskoneet ja laitteet | 20          | Menoj.     | 15 |
| 1150 Muut kiinteät koneet ja laitteet          | 10          | Menoj.     | 25 |
| 1160 Liikennevälineet ja liikk.työkoneet       | 10          | Menoj.     | 25 |
| 1165 Atk-laitteet                              | 3           | Menoj.     | 40 |
| 1170 Muut laitteet ja kalusteet                | 3           | Menoj.     | 40 |
| 1171 Sairaala-,terv.huolto- ym laitteet        | 5           | Menoj.     | 30 |
| 1172 Muut irtaimet rakenteet                   | 15          | Menoj.     | 20 |
| 1184 Arvo- ja taide-esineet                    |             | Ei poistoa |    |
| 1187 Pohjakartta                               | 5           | Menoj.     | 30 |
| 1195 Keskeneräiset                             |             | Ei poistoa |    |
| 12011-                                         |             |            |    |
| 1210 Osakkeet ja osuudet                       |             | Ei poistoa |    |

Rakennusten poistot alkavat valmistumisvuotta seuraavan vuoden alusta. Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno on alle 20.000 euroa, on kirjattu vuosikuluiksi. Tilikaudella 2024 ei ole tehty lisäpoistoja.

## 12. PAKOLLISTEN VARAUSTEN MUUTOKSET

| Pakollisten varausten muutokset         |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | Konserni          |                   | Kunta             |                   |
|                                         | 2024              | 2023              | 2024              | 2023              |
| Potilasvahinkovakuutusmaksu 1.1. (ky)   | 0,00              | 412 430,78        | 0,00              | 0,00              |
| Lisäykset tilikaudella                  | 0,00              | -412 430,78       | 0,00              | 0,00              |
| Vähennykset tilikaudella                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Potilasvahinkovakuutusmaksu 31.12. (ky) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Muut pakolliset varaukset 1.1.          | 550 000,00        | 0,00              | 550 000,00        | 0,00              |
| Lisäykset tilikaudella                  | 0,00              | 550 000,00        | 0,00              | 550 000,00        |
| Vähennykset tilikaudella                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Muut pakolliset varaukset 31.12.</b> | <b>550 000,00</b> | <b>550 000,00</b> | <b>550 000,00</b> | <b>550 000,00</b> |

## 13. KÄYTTÖOMAISUUDEN MYyntIVOITOT JA -TAPPIOT

| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                             | Konserni         |                  | Kunta            |                  |
|                                                             | 2024             | 2023             | 2024             | 2023             |
| Muut toimintatuotot                                         |                  |                  |                  |                  |
| Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot                         | 34 847,62        | 31 899,67        | 34 847,62        | 31 899,67        |
| Muut luovutusvoitot                                         | 0,00             | 4 477,53         | 0,00             | 4 477,53         |
| <b>Luovutusvoitot yhteensä</b>                              | <b>34 847,62</b> | <b>36 377,20</b> | <b>34 847,62</b> | <b>36 377,20</b> |
| Muut toimintakulut                                          |                  |                  |                  |                  |
| Maa- ja vesialueiden luovutustappiot                        | 3 049,49         | 0,00             | 3 049,49         | 0,00             |
| Osakkeiden luovutustappiot                                  | 31 691,06        | 0,00             | 31 691,06        | 0,00             |
| <b>Luovutustappiot yhteensä</b>                             | <b>34 740,55</b> | <b>0,00</b>      | <b>34 740,55</b> | <b>0,00</b>      |

## 14. SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT

| Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely |                   |                  |                   |                  |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                                            | Konserni          |                  | Kunta             |                  |
|                                            | 2024              | 2023             | 2024              | 2023             |
| Satunnaiset tuotot                         |                   |                  |                   |                  |
| Muut satunnaiset tuotot                    | 149 952,91        | 34 554,58        | 149 952,91        | 34 554,58        |
| <b>Satunnaiset tuotot yhteensä</b>         | <b>149 952,91</b> | <b>34 554,58</b> | <b>149 952,91</b> | <b>34 554,58</b> |
| Satunnaiset kulut                          |                   |                  |                   |                  |
| <b>Satunnaiset kulut yhteensä</b>          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |



| Maa- ja vesialueet erittely        |                     |                     |                     |                     |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                    | Konserni            |                     | Kunta               |                     |
|                                    | 2024                | 2023                | 2024                | 2023                |
| Maa- ja vesialueet                 |                     |                     |                     |                     |
| Kiinteistöjen liittymismaksut      | 441 132,91          | 441 132,91          | 37 705,81           | 37 705,81           |
| Muut maa- ja vesialueet            | 4 649 029,48        | 4 659 971,35        | 4 426 659,07        | 4 437 600,94        |
| <b>Maa- ja vesialueet yhteensä</b> | <b>5 090 162,39</b> | <b>5 101 104,26</b> | <b>4 464 364,88</b> | <b>4 475 306,75</b> |

| Pysyvien vastaavien sijoitukset |                                    |                                        |                         |                             |                     |
|---------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|
|                                 | Osakkeet ja osuudet                |                                        |                         |                             |                     |
|                                 | Tytäryhtiö<br>osakk. Ja<br>osuudet | Osakkeet<br>omistusyhteys-<br>yhteisöt | Kuntayhtymä-<br>osuudet | Muut osakkeet<br>ja osuudet | Yhteensä            |
| Hankintameno 1.1.               | 640 909,68                         | 42 046,98                              | 4 520,51                | 1 587 417,96                | 2 274 895,13        |
| Lisäykset                       | 0,00                               | 0,00                                   | 0,00                    | 307 134,31                  | 307 134,31          |
| Vähennykset                     | 0,00                               | 0,00                                   | 0,00                    | -50 691,06                  | -50 691,06          |
| Siirrot erien välillä           | 0,00                               | 0,00                                   | 0,00                    | 0,00                        | 0,00                |
| <b>Hankintameno 31.12.</b>      | <b>640 909,68</b>                  | <b>42 046,98</b>                       | <b>4 520,51</b>         | <b>1 843 861,21</b>         | <b>2 531 338,38</b> |
| Arvonlennukset                  | 0,00                               | 0,00                                   | 0,00                    | 0,00                        | 0,00                |
| Arvonkorotukset                 |                                    |                                        |                         | 0,00                        | 0,00                |
|                                 |                                    |                                        |                         | 0,00                        |                     |
|                                 |                                    |                                        |                         | 0,00                        |                     |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>    | <b>640 909,68</b>                  | <b>42 046,98</b>                       | <b>4 520,51</b>         | <b>1 843 861,21</b>         | <b>2 531 338,38</b> |

| Jvk-, muut laina- ja<br>muut saamiset |                       |                                    |                            |                          |                           |                     |
|---------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------|
|                                       | Jvk-<br>lainasaamiset | Saamiset<br>konserniyhteis-<br>söt | Saamiset<br>taseyksiköiltä | Saamiset<br>kuntayhtymät | Saamiset<br>muut yhteisöt | Yhteensä            |
| Hankintameno 1.1.                     | 0,00                  | 2 089 315,19                       | 34 553,36                  | 0,00                     | 396 696,57                | 2 520 565,12        |
| Lisäykset                             | 0,00                  | 0,00                               |                            | 0,00                     | 0,00                      | 0,00                |
| Vähennykset                           | 0,00                  | -87 930,62                         |                            | 0,00                     | -13 987,00                | -101 917,62         |
| Siirrot erien välillä                 | 0,00                  | 0,00                               |                            | 0,00                     | 0,00                      | 0,00                |
| <b>Hankintameno 31.12.</b>            | <b>0,00</b>           | <b>2 001 384,57</b>                | <b>34 553,36</b>           | <b>0,00</b>              | <b>382 709,57</b>         | <b>2 418 647,50</b> |
| Arvonlennukset                        | 0,00                  | 0,00                               |                            | 0,00                     | 0,00                      | 0,00                |
| Arvonkorotukset                       |                       |                                    |                            |                          |                           | 0,00                |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>          | <b>0,00</b>           | <b>2 001 384,57</b>                | <b>34 553,36</b>           | <b>0,00</b>              | <b>382 709,57</b>         | <b>2 418 647,50</b> |

#### 4.4 OMISTUKSET MUISSA YHTEISÖISSÄ

##### 20-22. LUETTELO TYTÄRYHTEISÖISTÄ, KUNTAYHTYMISTÄ JA OMISTUSYHTEISÖISTÄ

| Omistukset tytäryhteisöissä, kuntayhtymissä ja osakkuusyhteisöissä |           |                                   |                                  |                                     |                                        |                                       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|
| Nimi                                                               | Y-tunnus  | Kunnan<br>omistus-<br>-osuus<br>% | Konsernin<br>omistus-<br>osuus % | Kuntakonsernin                      |                                        |                                       |
|                                                                    |           |                                   |                                  | osuus<br>omasta<br>pääomasta<br>(€) | osuus<br>vieraasta<br>pääomasta<br>(€) | osuus<br>tilikauden<br>tuloksesta (€) |
| <b>Tytäryhteisöt</b>                                               |           |                                   |                                  |                                     |                                        |                                       |
| KOY Keskiväli                                                      | 0165786-4 | 100,00                            | 100,00                           | 1 037                               | 3 060                                  | 0                                     |
| Mäntyharjun Yrityskiinteistöt Oy                                   | 1770802-1 | 100,00                            | 100,00                           | 475                                 | 1 921                                  | -276                                  |
| <b>Kuntayhtymät</b>                                                |           |                                   |                                  |                                     |                                        |                                       |
| Etelä-Savon Maakuntaliitto                                         | 0215839-7 | 4,57                              | 4,57                             | 44                                  | 45                                     | -2                                    |
| Sateenkaaren koulun<br>kuntayhtymä                                 | 3320660-3 | 11,43                             | 11,43                            | 124                                 | 27                                     | 40                                    |
| <b>Yhdistelemättömät<br/>osakkuusyhteisöt</b>                      |           |                                   |                                  |                                     |                                        |                                       |
| Mäntyharjun Suittimäki Oy                                          | 0856628-7 | 33,33                             | 33,33                            | 45                                  | 0                                      | 0                                     |
| KOY Mäntyharjun Virastokeskus                                      | 0570810-4 | 27,53                             | 27,53                            | 19                                  | 0                                      | 0                                     |

##### 23. SAAMISET KONSERNIN YHTEISÖILTÄ, KUNTAYHTYMILTÄ JA OSAKKUUS/OMISTUSYHTEISÖILTÄ

| Saamisten erittely                                           |                     |                  |                     |                  |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
|                                                              | 2024                |                  | 2023                |                  |
|                                                              | Pitkäaikaiset       | Lyhytaikaiset    | Pitkäaikaiset       | Lyhytaikaiset    |
| <b>Saamiset tytäryhteisöiltä</b>                             |                     |                  |                     |                  |
| Myyntisaamiset                                               | 0,00                | 39 795,70        | 0,00                | 36 809,34        |
| Lainasaamiset                                                | 2 001 384,57        | 0,00             | 2 089 315,19        | 0,00             |
| <i>Yhteensä</i>                                              | <i>2 001 384,57</i> | <i>39 795,70</i> | <i>2 089 315,19</i> | <i>36 809,34</i> |
| <b>Saamiset osakkuus- sekä muilta<br/>omistusyhteisöiltä</b> |                     |                  |                     |                  |
| Myyntisaamiset                                               | 0,00                | 1 447,24         | 0,00                | 1 387,93         |
| <i>Yhteensä</i>                                              | <i>0,00</i>         | <i>1 447,24</i>  | <i>0,00</i>         | <i>1 387,93</i>  |
| <b>Saamiset yhteensä</b>                                     | <b>2 001 384,57</b> | <b>41 242,94</b> | <b>2 089 315,19</b> | <b>38 197,27</b> |

##### 24. SIIRTOSAAMISIIN SISÄLTYVÄT OLENNAISET ERÄT

| Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät |                   |                   |                   |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                            | Konserni          |                   | Kunta             |                   |
|                                            | 2024              | 2023              | 2024              | 2023              |
| Menoennakot                                | 294,18            | 490,58            | 0,00              | 0,00              |
| Muut tulojäämät                            | 204 672,71        | 154 286,44        | 203 185,19        | 152 484,87        |
| <b>Yhteensä</b>                            | <b>204 966,89</b> | <b>154 777,02</b> | <b>203 185,19</b> | <b>152 484,87</b> |

#### 4.5. TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

#### 25. OMAN PÄÄOMAN ERIEN MUUTOKSET

| Oman pääoman erittely                         |                      |                      |                      |                      |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                               | Konserni             |                      | Kunta                |                      |
|                                               | 2024                 | 2023                 | 2024                 | 2023                 |
| Peruspääoma 1.1.                              | 13 562 394,24        | 13 562 394,24        | 13 562 394,24        | 13 562 394,24        |
| Lisäykset                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Vähennykset                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Peruspääoma 31.12.                            | 13 562 394,24        | 13 562 394,24        | 13 562 394,24        | 13 562 394,24        |
| Rakennusrahasto 1.1.                          | 802 057,23           | 802 057,23           | 0,00                 | 0,00                 |
| Siirrot rahastoon                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Siirrot rahastosta                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Siirrot erien välillä                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Rakennusrahasto 31.12.                        | 802 057,23           | 802 057,23           | 0,00                 | 0,00                 |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.     | 8 373 880,60         | 7 941 516,76         | 6 812 097,28         | 6 686 881,78         |
| Aikaisempiin tilikausiin liittyvät korjaukset | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Siirto vahinkorahastoon                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.   | 8 373 880,60         | 7 941 516,76         | 6 812 097,28         | 6 686 881,78         |
| Tilikauden yli-/alijäämä                      | 693 556,95           | 432 363,83           | 992 692,82           | 125 215,50           |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                    | <b>23 431 889,00</b> | <b>22 738 332,05</b> | <b>21 367 184,34</b> | <b>20 374 491,51</b> |

#### 26. ERITTELY POISTOEROSTA

Ei ilmoitettavaa.

#### 27. PITKÄAIKAISET VELAT

| Velat, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua | Konserni             |                      | Kunta                |                      |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                               | 2024                 | 2023                 | 2024                 | 2023                 |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta                       | 11 727 477,80        | 13 182 041,13        | 10 300 000,00        | 11 600 000,00        |
| Lainat julkisyhteisöiltä                                      | 1 473 800,85         | 1 578 971,32         | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Pitkäaikaiset velat yhteensä</b>                           | <b>13 201 278,65</b> | <b>14 761 012,45</b> | <b>10 300 000,00</b> | <b>11 600 000,00</b> |

#### 29. PAKOLLISET VARAUKSET

| Muut pakolliset varaukset                 | Konserni          |                   | Kunta             |                   |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                           | 2024              | 2023              | 2024              | 2023              |
| Muut pakolliset varaukset                 | 550 000,00        | 550 000,00        | 550 000,00        | 550 000,00        |
| <b>Muut pakolliset varaukset yhteensä</b> | <b>550 000,00</b> | <b>550 000,00</b> | <b>550 000,00</b> | <b>550 000,00</b> |

## 30. VIERAS PÄÄOMA

| Vieras pääoma                                         |               |                  |               |                 |
|-------------------------------------------------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|
|                                                       | 2024          |                  | 2023          |                 |
|                                                       | Pitkäaikaiset | Lyhytaikaiset    | Pitkäaikaiset | Lyhytaikaiset   |
| <b>Velat tytäryhteisöille</b>                         |               |                  |               |                 |
| Ostovelat                                             | 0,00          | 1 151,48         | 0,00          | 2 927,74        |
| Yhteensä                                              | 0,00          | 1 151,48         | 0,00          | 2 927,74        |
| <b>Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä</b> |               |                  |               |                 |
| Ostovelat                                             | 0,00          | 10 687,00        | 0,00          | 1 463,86        |
| Yhteensä                                              | 0,00          | 10 687,00        | 0,00          | 1 463,86        |
| <b>Yhteensä</b>                                       | <b>0,00</b>   | <b>11 838,48</b> | <b>0,00</b>   | <b>4 391,60</b> |

## 31. SHEKKILIMIITTI

Luotollista shekkilimiittiä ei ole. Käytössä konsernilimiitti, jonka raja on 1 000 000 €.

## 32. MUIDEN VELKOJEN ERITTELY

| Muiden velkojen erittely         |                     |                     |                     |                     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                  | Konserni            |                     | Kunta               |                     |
|                                  | 2024                | 2023                | 2024                | 2023                |
| Muut velat                       |                     |                     |                     |                     |
| Liittymismaksut                  | 855 235,40          | 848 122,52          | 855 235,40          | 848 122,52          |
| Muut velat muille, pitkäaikainen | 11 266,95           | 11 266,95           | 0,00                | 0,00                |
| Muut velat, lyhytaikainen        | 291 456,34          | 282 402,59          | 171 812,56          | 166 117,57          |
| Laskennalliset verovelat         | 354 172,00          | 376 879,33          | 0,00                | 0,00                |
| <b>Muut velat yhteensä</b>       | <b>1 512 130,69</b> | <b>1 518 671,39</b> | <b>1 027 047,96</b> | <b>1 014 240,09</b> |

## 33. SIIRTOVELKOKIIN SISÄLTÄVÄT OLENNAISET ERÄT

| Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät |                     |                     |                     |                     |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                            | Konserni            |                     | Kunta               |                     |
|                                            | 2024                | 2023                | 2024                | 2023                |
| Jaksotetut henkilöstökulut                 | 834 342,66          | 785 293,16          | 798 279,48          | 753 155,54          |
| Korkojaksotukset                           | 47 922,37           | 61 470,98           | 37 235,37           | 48 173,65           |
| Tuloennakot                                | 18 280,02           | 23 967,63           | 0,00                | 0,00                |
| Muut siirtovelat                           | 194 673,37          | 368 578,95          | 188 953,33          | 364 287,28          |
| <b>Yhteensä</b>                            | <b>1 095 218,41</b> | <b>1 239 310,72</b> | <b>1 024 468,18</b> | <b>1 165 616,47</b> |

#### 4.6 VAKUUKSIA JA VASTUUSITOUMUKSIA JA TASEEN ULKOPUOLISIA JÄRJESTELYJÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT

Konsernitaseeseen sisältymättömien vastuusitoumusten ja vastuiden liitetiedoissa huomioidaan konsernisuhteiden aiheuttamat päällekkäisyydet. Jos vastuusitoumuksen kohteena oleva velka ei sisälly konsernitaseeseen on tällainen vastuusitoumus esitettävä liitetiedoissa.

## 34. VELAT, VAKUUDEKSI ANNETTU KIINNITYKSIÄ

| Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin |                   |                   |             |             |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
|                                                              | Konserni          |                   | Kunta       |             |
|                                                              | 2024              | 2023              | 2024        | 2023        |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta                      | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        |
| Vakuudeksi annetut kiinnitykset                              | 192 430,90        | 192 430,90        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä</b>              | <b>192 430,90</b> | <b>192 430,90</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## 35. MUISTA SITOUMUKSISTA KUIN VELOISTA VAKUUDEKSI ANNETUT KIINNITYKSET

Ei ilmoitettavaa

## 38. LEASINGVASTUIDEN YHTEISMÄÄRÄ

| Vuokra- ja leasingvastuut                   |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                             | Konserni            |                     | Kunta               |                     |
|                                             | 2024                | 2023                | 2024                | 2023                |
| Toimitilojen vuokravastuut                  | 45 862,26           | 45 738,77           | 0,00                | 0,00                |
| Koneiden ja laitteiden vuokravastuut        | 1 425,31            | 2 545,30            | 0,00                | 0,00                |
| Maa-aluiden vuokravastuut                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Muut vuokravastuut                          | 2 308 833,66        | 2 403 618,92        | 2 308 833,66        | 2 403 618,92        |
| <b>Vuokravastuut yhteensä</b>               | <b>2 356 121,23</b> | <b>2 451 903,00</b> | <b>2 308 833,66</b> | <b>2 403 618,92</b> |
| - siitä seuraavalla tilikaudella maksettava | 113 468,64          | 112 792,68          | 95 221,78           | 94 785,26           |
| <b>Leasingvastuut yhteensä</b>              | <b>2 450 242,52</b> | <b>2 992 713,68</b> | <b>2 450 242,52</b> | <b>2 992 713,68</b> |
| - seuraavalla tilikaudella maksettava osuus | 233 119,23          | 260 886,54          | 233 119,23          | 260 886,54          |
| <b>Yhteensä</b>                             | <b>4 806 363,75</b> | <b>5 444 616,68</b> | <b>4 759 076,18</b> | <b>5 396 332,60</b> |

Vertailuvuoden 2023 virheellinen leasingvastuutietä korjattu

## 39. VASTUUSITOUMUKSET

| Vastuusitoumukset                                                |              |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                  | Konserni     |              | Kunta        |              |
|                                                                  | 2024         | 2023         | 2024         | 2023         |
| <b>Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta</b> |              |              |              |              |
| Alkuperäinen pääoma                                              |              |              | 5 930 707,60 | 5 930 707,60 |
| Jäljellä oleva pääoma                                            |              |              | 2 678 016,81 | 2 981 997,23 |
| <b>Takaukset muiden puolesta</b>                                 |              |              |              |              |
| Alkuperäinen pääoma                                              | 1 767 380,00 | 1 767 380,00 | 1 767 380,00 | 1 767 380,00 |
| Jäljellä oleva pääoma                                            | 752 978,48   | 823 964,14   | 752 978,48   | 823 964,14   |

## 40. VASTUU KUNTIEN TAKAUSKESKUKSEN TAKAUSVASTUISTA

| Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista                              |               |               |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                             | 2024          | 2023          |
| Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.                         | 47 723 977,00 | 46 157 994,00 |
| Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista                | 0,00          | 0,00          |
| Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12. | 51 212,00     | 36 743,00     |

## 41. MUUT KUNTAA KOSKEVAT TALOUDELLISET VASTUUT

| Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt                     |            |            |            |           |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-----------|
|                                                          | Konserni   |            | Kunta      |           |
|                                                          | 2024       | 2023       | 2024       | 2023      |
| Hanke-ennakkotulot seuraavalle vuodelle                  | 149 928,10 | 73 233,00  | 149 928,10 | 73 233,00 |
| Taidekeskus Salmelan kanssa markkinointiyhteistyösopimus | 32 000,00  | 32 000,00  | 32 000,00  | 32 000,00 |
| Arvonlisäveron palautusvastuu                            | 74 899,72  | 111 285,01 | 0,00       | 0,00      |

4.7 YMPÄRISTÖASIOIDEN HARKINNANVARAINEN ESITTÄMINEN  
Ei ilmoitettavaa

## 4.8. HENKILÖSTÖÄ JA TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

## 42. HENKILÖSTÖN LUKUMÄÄRÄ 31.12.2024

| 19416 KUNNANHALLITUS            | TP 2022     | TA 2023   | TP 2023   | TA 2024      | TP 2024      |
|---------------------------------|-------------|-----------|-----------|--------------|--------------|
| Kunnanjohtaja                   | 1           | 1         | 1         | 1            | 1            |
| Hallinto- ja talousjohtaja      | 1           | 1         | 1         | 1            | 1            |
| Markkinointipäällikkö           | 0,5         | 0         | 0         | 0            | 0            |
| Markkinointisihteeri            |             | 0,4       | 0         | 0,4          | 0,4          |
| Taloussuunnittelija             | 1           | 1         | 1         | 1,33         | 1,33         |
| Kirjanpitäjä                    | 0,5         | 0         | 0         | 0            | 0            |
| Hallintosihteeri                | 1           | 1         | 1         | 1            | 1            |
| Tiedonhallintasuunnittelija     | 1           | 1         | 1         | 1            | 1            |
| Palvelusihteeri                 | 0           | 1         | 0         | 1            | 1            |
| Henkilöstösuunnittelija         | 0,5         | 0,9       | 0,9       | 0,9          | 0,9          |
| Palvelupäällikkö                | 0,5         | 0         | 1         | 0            | 0            |
| It-suunnittelija                | 2           | 2         | 2         | 2            | 2            |
| Työsuojelupäällikkö             | 0,2         | 0,1       | 0,1       | 0,1          | 0,1          |
| Elinvoimakehittäjä              | 0,4         | 1         | 1         | 0,6          | 0,6          |
| Koto-koordinaattori             |             |           |           | 0,5          | 0,7          |
| Työllisyyskoordinaattori        | 1           | 1,6       | 1         | 1            | 1            |
| Yksilövalmentaja                | 1           | 0         | 0         | 0            | 0            |
| Työvalmentaja                   | 2           | 0         | 0         | 0            | 0            |
| Tukityöllistetyt KUNNANHALLITUS | 4           | 4         | 4         | 4            | 4            |
| <b>Kunnanhallitus yhteensä</b>  | <b>17,6</b> | <b>16</b> | <b>15</b> | <b>15,83</b> | <b>16,03</b> |

**19441 SIVISTYSLAUTAKUNTA****VARHAISKASVATUS**

|                                    | TP 2022     | TA 2023   | TP 2023     | TA 2024   | TP 2024   |
|------------------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| Varhaiskasvatuksen johtaja         | 1           | 1         | 1           | 1         | 1         |
| Varhaiskasvat. opettaja/sosionomi  | 7,8         | 12        | 9           | 12        | 12        |
| Varhaiskasvatuksen erityisopettaja | 1           | 1         | 1           | 1         | 1         |
| Lastenhoitaja                      | 15,6        | 15        | 14          | 14        | 14        |
| Ryhmäavustaja                      | 3,1         | 3         | 2,5         | 3         | 3         |
| Perhepäivähoitajat                 | 2           | 2         | 2           | 2         | 2         |
| <b>Yhteensä</b>                    | <b>30,5</b> | <b>34</b> | <b>29,5</b> | <b>33</b> | <b>33</b> |

**KOULUT.HALL., PERUSOPETUS, LU-KIO, KANS.OP.**

|                                        | TP 2022     | TA 2023      | TP 2023     | TA 2024     | TP 2024     |
|----------------------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Sivistysjohtaja                        | 1           | 1            | 1           | 1           | 1           |
| Hyvinvointikoordinaattori              | 1           | 1            | 1           | 1           | 1           |
| Palvelupäällikkö                       | 0,5         | 0            | 0           | 0           | 0           |
| Palvelusihteeri                        | 1           | 1,5          | 1           | 1           | 1           |
| Koulukuljetuskoordinaattori            |             | 0,5          | 0,5         | 0,5         | 0,5         |
| Henkilöstösuunnittelija                | 0,3         | 0            | 0           | 0           | 0           |
| Rehtori                                | 2           | 2            | 2           | 2           | 2           |
| Koulusihteeri                          | 0           | 1,5          | 1,5         | 1,5         | 1,5         |
| koulusihteeri, perusopetus             | 1           | 0            | 0           | 0           | 0           |
| koulusihteeri, lukio                   | 0,5         | 0            | 0           | 0           | 0           |
| Kans.op. rehtori                       | 0,8         | 0,8          | 0,5         | 0,5         | 0,8         |
| Kansalaisopiston sihteeri              | 0,5         | 0,5          | 0,5         | 0,5         | 0,5         |
| Kansalaisopiston koulutussuunnittelija | 1           | 1            | 1           | 1           | 1           |
| Kansalaisopiston päätoimiset opett.    | 2,7         | 3            | 2,6         | 2,8         | 2,8         |
| Kansalaisopisto hankekoordinaattori    |             |              | 0,3         | 0,8         | 0,8         |
| Kansalaisopiston sivutoim. opett.      | 4,7         | 0            | 0           | 0           | 0           |
| Luokanopettaja                         | 16,6        | 16           | 16          | 15          | 15          |
| Esiluokanopettaja                      | 2,6         | 2            | 2           | 2           | 2           |
| Lehtori                                | 18,5        | 17           | 16          | 17          | 17          |
| Erityisluokanopettaja                  | 2           | 2            | 3           | 3           | 3           |
| Erityisopettaja                        | 6,1         | 5            | 4,5         | 5           | 5           |
| Kansalaisopisto tuntiopest. Ma         |             | 4,55         | 4,1         | 4           | 4           |
| Tuntiopestaja vak./ma.                 | 9,4         | 10           | 9,5         | 10          | 10          |
| Koulunkäyntiohjaaja                    | 11,3        | 9,3          | 9,1         | 10,3        | 10,3        |
| koulunkäyntiohjaaja ma                 | 2,7         | 3,2          | 4,8         | 2,2         | 2,2         |
| <b>Yhteensä</b>                        | <b>86,2</b> | <b>81,85</b> | <b>80,9</b> | <b>81,1</b> | <b>81,4</b> |

|                               |     |     |     |     |     |
|-------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Nuorisotyöntekijä             | 1   | 1   | 1,1 | 0,2 | 0,2 |
| Etsivä nuorisotyöntekijä      | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   |
| Nuoriso-ohjaaja oppisopimus   |     |     |     | 1   | 1   |
| nuoriso-ohjaaja               | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   |
| Yksilövalmentaja              | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   |
| Vapaa-aikasihteeri            | 0,8 | 1   | 0,5 | 0   | 0   |
| Koulunuorisotyöntekijä, hanke |     |     |     |     | 0,4 |
| Liikuntaneuvoja, hanke        |     |     |     | 1   | 1   |
| Kulttuurituottaja             | 1   | 1   | 0,8 | 0   | 0   |
| uimaopettaja ma               | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0   | 0   |
| Kinon työntekijät ma          | 1   | 1   | 1   | 0,7 | 0,7 |
| Museon kesätyöntekijät        | 0,4 | 0,4 | 0,2 | 0,3 | 0,3 |
| Kirjastotoimenjohtaja         | 0,2 | 0,2 | 0,1 | 0,2 | 0,2 |
| informaatikko                 | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   |
| Kirjastovirkailija            | 2   | 2   | 2   | 2   | 2   |
| Palveluneuvoja                | 1   | 1   | 1   | 1   | 1   |

|                             |              |               |              |              |              |
|-----------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Yhteensä</b>             | <b>12,5</b>  | <b>12,7</b>   | <b>11,8</b>  | <b>11,4</b>  | <b>11,8</b>  |
| <b>Sivistysltk yhteensä</b> | <b>129,2</b> | <b>128,55</b> | <b>122,2</b> | <b>125,5</b> | <b>126,2</b> |

|                                  |                |                |                |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>19451 TEKNINEN LAUTAKUNTA</b> | <b>TP 2022</b> | <b>TA 2023</b> | <b>TP 2023</b> | <b>TA 2024</b> | <b>TP 2024</b> |
| Tekninen johtaja                 | 1              | 1              | 1              | 1              | 1              |
| Ylläpitopäällikkö                | 1              | 1              | 0,75           | 1              | 1              |
| Kiinteistökehityspäällikkö       | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Maankäyttökoordinaattori         | 1              | 1              | 1              | 1              | 1              |
| Ruoka- ja puhtauspalvelupääll.   | 1              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Kirjanpitäjä                     | 0,5            | 1              | 1              | 1              | 1              |
| Palvelupäällikkö                 | 1              | 1              | 1              | 1              | 1              |
| Palvelusihteeri                  | 0,75           | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Toimistotyöntekijä               | 0,2            | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Skannaaja 1                      |                | 0              | 0,5            | 0              | 0              |
| Kunnossapitotyönjohtaja          | 1              | 1              | 1              | 1              | 1              |
| Työnjohtaja, työhönosallist.     |                | 1              | 1              | 1              | 1              |
| Ammattimies                      | 7              | 6              | 6              | 6              | 5              |
| Ammattimies, oppisopimus         |                |                |                | 0              | 1              |
| kausityöntekijä, talvi           |                |                |                | 0,5            | 0,5            |
| kausityöntekijä, kesä            |                |                |                | 0,5            | 0,5            |
| Liikuntapaikkamestari            | 1              | 1              | 0,4            | 1              | 1              |
| Liikuntapaikkahoitaja            | 1,5            | 1,5            | 1,5            | 1,5            | 1,5            |
| Liikuntapaikkahoitaja ma         | 0              | 0              | 0,75           | 0              | 0              |
| Vesihuoltomestari                | 1              | 1              | 1              | 1              | 1              |
| Vesi- ja viemärlaitoksen hoitaja | 2,75           | 2,75           | 2,75           | 2,75           | 2,75           |
| Ruokapalveluvastaava             | 2              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Kokki, dieetikokki               | 9              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Ravitsemustyöntekijä             | 1,7            | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Siivooja                         | 0,3            | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Yhteensä</b>                  | <b>33,7</b>    | <b>19,25</b>   | <b>19,65</b>   | <b>20,25</b>   | <b>20,25</b>   |
| <b>19455 RAKENNUSLAUTAKUNTA</b>  |                |                |                |                |                |
| Rakennustarkastaja               | 1              | 1              | 1              | 1              | 1              |
| Palvelusihteeri                  | 1              | 1              | 1              | 2              | 2              |
| Toimistotyöntekijä               | 1              | 1              | 1              | 0              | 0              |
| Digitoija                        |                |                | 0,75           | 1              | 1              |
| <b>Yhteensä</b>                  | <b>3</b>       | <b>3</b>       | <b>3,75</b>    | <b>4</b>       | <b>4</b>       |
| <b>YHTEENSÄ</b>                  | <b>183,5</b>   | <b>166,8</b>   | <b>160,6</b>   | <b>165,58</b>  | <b>166,48</b>  |

## 43. HENKILÖSTÖKULUT

Erittely tuloslaskelmassa.

| <b>Henkilöstökulut</b>                |                     |                     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                       | <b>2024</b>         | <b>2023</b>         |
| Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan | 8 841 206,74        | 9 192 861,21        |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>       | <b>8 841 206,74</b> | <b>9 192 861,21</b> |

44. LUOTTAMUSHENKILÖIDEN PALKKIOISTA PERITYT J A PUOLUEELLE TAI  
PUOLUEYHDISTYKSELLE TILITETYT LUOTTAMUSHENKILÖMAKSUT

| Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                           | 2024             | 2023             |
| Suomen Sosiaalidemokraattinen Puolue r.p.                                 | 1 274,25         | 1 410,75         |
| Kansallinen Kokoomus r.p.                                                 | 4 141,50         | 3 623,25         |
| Suomen Keskusta r.p.                                                      | 5 350,50         | 3 710,25         |
| Mäntyharjun Puolueisiin Sitoutumattomat r.y.                              | 2 190,00         | 1 477,50         |
| Perussuomalaiset ry                                                       | 1 387,95         | 885,00           |
| <b>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</b>                          | <b>14 344,20</b> | <b>11 106,75</b> |

45. TILINTARKASTAJAN PALKKIOT

| Tilintarkastajan palkkiot         |                 |                 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                   | 2024            | 2023            |
| <b>Mikkelin Tilintarkastus Oy</b> |                 |                 |
| Tilintarkastuspalkkiot            | 5 600,00        | 5 600,00        |
| <b>Palkkiot yhteensä</b>          | <b>5 600,00</b> | <b>5 600,00</b> |

46. KUNNAN JA SEN INTRESSITAHOIHIIN KUULUVIEN VÄLISET LIIKETOIMET

Ei ilmoitettavaa

## 5. MÄNTYHARJUN KUNNAN VESIHUOLTOLAITOS

## VESIHUOLTOLAITOKSEN TASE

|                                             | 2 024               | 2023                |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                            |                     |                     |
| A PYSYVÄT VASTAAVAT                         | 3 683 997,53        | 3 317 770,46        |
| I Aineettomat hyödykkeet                    | 1 299,12            | 1 443,60            |
| 1. Aineettomat oikeudet                     | 1 299,12            | 1 443,60            |
| II Aineelliset hyödykkeet                   | 3 578 727,38        | 3 212 355,83        |
| 1. Maa- ja vesialueet                       | 6 737,28            | 6 737,28            |
| 2. Rakennukset                              | 1 256 360,42        | 1 331 445,38        |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 2 268 205,36        | 1 802 738,41        |
| 4. Koneet ja kalusto                        | 47 424,32           | 71 434,76           |
| III Sijoitukset                             | 103 971,03          | 103 971,03          |
| 4. Muut saamiset                            | 103 971,03          | 103 971,03          |
| C VAIHTUVAT VASTAAVAT                       | 487 445,42          | 821 546,01          |
| II Saamiset                                 | 487 445,42          | 821 546,01          |
| Lyhytaikaiset saamiset                      | 487 445,42          | 821 546,01          |
| 1. Myyntisaamiset                           | 340 127,97          | 330 282,19          |
| 4. Muut saamiset                            | 979,12              | -13 466,02          |
| 5. Siirtosaamiset                           | 146 338,33          | 504 729,84          |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>4 171 442,95</b> | <b>4 139 316,47</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                          |                     |                     |
| A OMA PÄÄOMA                                | 3 103 463,29        | 1 159 727,54        |
| I Peruspääoma                               | 2 760 662,72        | 760 662,72          |
| IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä     | 399 064,82          | 512 149,10          |
| V Tilikauden yli-/alijäämä                  | -56 264,25          | -113 084,28         |
| E VIERAS PÄÄOMA                             | 1 067 979,66        | 2 979 588,93        |
| I Pitkäaikainen                             | 889 788,76          | 2 882 675,88        |
| 3. Lainat kunnalta/kuntayhtymältä           | 0,00                | 2 000 000,00        |
| 8. Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä | 34 553,36           | 34 553,36           |
| 9. Muut velat                               | 855 235,40          | 848 122,52          |
| Lyhytaikainen                               | 178 190,90          | 96 913,05           |
| 6. Saadut ennakot                           | 0,00                | 28,64               |
| 7. Ostovelat                                | 122 775,10          | 35 121,97           |
| 9. Muut velat                               | 26 369,42           | 7 973,76            |
| 10. Siirtovelat                             | 29 046,38           | 53 788,68           |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                 | <b>4 171 442,95</b> | <b>4 139 316,47</b> |

**VESIHUOLTOLAITOKSEN TULOSLASKELMA**

|                                     | <b>2024</b>       | <b>2023</b>        |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Liikevaihto</b>                  | <b>944 542,89</b> | <b>883 807,99</b>  |
| Liiketoiminnan muut tuotot          | 2 678,94          | 336,38             |
| Materiaalit ja palvelut             | -384 370,85       | -387 232,63        |
| Ostot tilikauden aikana             | -157 950,91       | -157 561,28        |
| Palvelujen ostot                    | -226 419,94       | -229 671,35        |
| Muiden palvelujen ostot             | -226 419,94       | -229 671,35        |
| Henkilöstökulut                     | -262 638,35       | -259 467,45        |
| Palkat ja palkkiot                  | -223 858,64       | -216 734,06        |
| Henkilösivukulut                    | -41 267,62        | -42 839,14         |
| Eläkekulut                          | -36 530,13        | -35 362,57         |
| Muut henkilösivukulut               | -4 737,49         | -7 476,57          |
| Poistot ja arvonalentumiset         | -239 937,36       | -224 465,40        |
| Liiketoiminnan muut kulut           | -116 524,52       | -110 849,92        |
| <b>Liiketylijäämä/-alijäämä</b>     | <b>-56 249,25</b> | <b>-97 871,03</b>  |
| Rahoitustuotot ja -kulut            | -15,00            | -15 213,25         |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b> | <b>-56 264,25</b> | <b>-113 084,28</b> |

**VESIHUOLTOLAITOKSEN RAHOITUSLASKELMA**

|                                             | 2024               | 2023               |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                  |                    |                    |
| Liikeliikettä/-alijäämä                     | -56 249,25         | -97 871,03         |
| Poistot ja arvonalentumiset                 | 239 937,36         | 224 465,40         |
| Rahoitustuotot ja -kulut                    | -15,00             | -15 213,25         |
|                                             | 183 673,11         | 111 381,12         |
| <b>Investointien rahavirta</b>              |                    |                    |
| Investointimenot                            | -606 164,43        | -465 936,76        |
| Rahoitusosuudet investointeihin             | 0,00               | 0,00               |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b> | <b>-422 491,32</b> | <b>-354 555,64</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |                    |                    |
| Antolainauksen muutokset                    |                    |                    |
| Antolainasaamisten lisäykset kunnalle       | 0,00               | 0,00               |
| Antolainasaamisten lisäykset                | 0,00               | -14 341,60         |
| Antolainasaamisten vähennykset kunnalle     | 0,00               | 0,00               |
| Antolainauksen vähennykset                  | 0,00               | 0,00               |
|                                             | 0,00               | -14 341,60         |
| Oman pääoman muutokset                      | 0,00               | 0,00               |
| Muut maksuvalmiuden muutokset               |                    |                    |
| Saamisten muutos kunnalta                   | 358 391,51         | 193 138,23         |
| Saamisten muutos                            | -24 290,92         | -56 574,35         |
| Korottomien velkojen muutos                 | 88 390,73          | 232 333,36         |
|                                             | 422 491,32         | 368 897,24         |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                | <b>422 491,32</b>  | <b>354 555,64</b>  |

## 6. TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITTAMINEN

KuntaL 113 § mukaan tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja

Mäntyharjussa 14.4.2025

MÄNTYHARJUN KUNNANHALLITUS

Sari Lantta

Jari Liukkonen

Toni Maczulskij

Seppo Hujanen

Antti Hyyryläinen

Tapio Hämäläinen

Heta Jukola

Piia Mäkilä

Jaana Partio

Jouni Pekkonen

Raili Suomi

Outi Virtanen

Juho Järvenpää  
kunnanjohtaja

## 7. LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA

**KIRJANPITOKIRJAT**

Tasekirja  
Päiväkirja  
Pääkirja

**SÄILYTYSTAPA**

Sidottu kirja  
Sähköinen arkistointi  
Sähköinen arkistointi

**APUKIRJAT**

Myyntireskontra  
Ostoreskontra  
Käyttöomaisuus  
Konsernikirjanpito

**SÄILYTYSTAPA**

Sähköinen arkistointi  
Sähköinen arkistointi  
Sähköinen arkistointi  
Sähköisessä järjestelmässä

**TOSITELAJIT****Kirjanpito**

AIF  
AKT  
ALV  
AS  
KPA  
Muistio  
MuistioE  
MuistSisLa  
Palkka  
Pankki

**TAPAHTUMA**

AIF tositekonversio  
Aktivoinnit  
ALV-maksuajo  
Alkusaldo  
Kirjanpitotapahtuman palautustapahtuma  
Muistiotositteet Kuntaxissa  
Muistiotositteet Excelistä  
Muistiotositteet Sisäinen laskutus  
Palkat Populus  
Pankkitositteet

**SÄILYTYSTAPA**

Sähköisessä järjestelmässä  
Sähköisessä järjestelmässä  
Sähköisessä järjestelmässä  
Sähköisessä järjestelmässä  
Sähköisessä järjestelmässä  
Sähköinen arkistointi  
Sähköinen arkistointi  
Sähköisessä järjestelmässä  
Sähköinen arkistointi  
Sähköinen arkistointi

**Myyntireskontra**

Ltappio  
Man  
PERINTÄ  
Vii  
10-93

Luottotappiokirjaus  
Manuaaliset suoritukset  
Perintä toimeksiantoliittymä  
Viitesuoritukset  
Laskulajit 10-93

Sähköisessä järjestelmässä  
Sähköisessä järjestelmässä  
Sähköisessä järjestelmässä  
Sähköinen arkistointi  
Sähköisessä järjestelmässä

**Ostoreskontra**

OL  
OM  
ORK

Ostolaskut  
Ostoreskontran maksut  
Ostoreskontran kohdistustapahtumat  
maksutosite

Sähköinen arkistointi  
Sähköinen arkistointi  
  
Sähköisessä järjestelmässä

**Käyttöomaisuus**

KOM  
XAKOM

Käyttöomaisuus  
Kom-konversio

Sähköisessä järjestelmässä  
Sähköisessä järjestelmässä

**Tilinpäätös**

Liitetietositteet

Sähköinen arkistointi

Tositelajit ja numerot

2024

| Nimi                                  | Muoto    | Sarake1     | Sarake2     |
|---------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| Aktivoinnit                           | AKT##### | AKT000113   | AKT000150   |
| Alv-maksuajo                          | ALV##### | ALV000056   | ALV000067   |
| Hyvitysten palautus                   | HYV##### | HYV000095   | HYV000122   |
| Käyttöomaisuustapahtumat              | KOM##### | KOM014924   | KOM020271   |
| Kirjanpilotapahtuman palautustapahtum | KPA##### | KPA000435   | KPA000451   |
| Kuti jaksotukset                      | ZJA##### | ZJA000003   | ZJA000010   |
| Ceepos kp-liittymä                    | 000##### | 00000496    | 00000731    |
| Asiakkaan manuaaliset suoritukset     | 34#####  | 34000192    | 34000277    |
| Maksukehotus                          | 39#####  |             |             |
| Luottotappiokirjaus                   | 38#####  | 38000000112 | 38000000199 |
| Muistiotositteet excelistä            | 17#####  | 17001541    | 17002196    |
| Muistiotositteet                      | 11#####  |             |             |
| Laskulaji 11                          | 11#####  |             |             |
| Laskulaji 20                          | 20#####  | 2000000165  | 2000000250  |
| Laskulaji 22                          | 22#####  | 2200000493  | 2200000496  |
| Laskulaji 24                          | 24#####  | 2400000380  | 2400000564  |
| Laskulaji 40                          | 40#####  | 4000000773  | 4000001025  |
| Laskulaji 41                          | 41#####  | 4100000270  | 4100000353  |
| Laskulaji 42                          | 42#####  |             |             |
| Laskulaji 54                          | 54#####  | 5400002135  | 5400002680  |
| Laskulaji 55                          | 55#####  | 5500000445  | 5500000704  |
| Laskulaji 57                          | 57#####  | 5700005035  | 5700006389  |
| Laskulaji 70                          | 70#####  | 70210680    | 70210964    |
| Laskulaji 72                          | 72#####  | 7200003254  | 7200004362  |
| Laskulaji 75                          | 75#####  | 75003371    | 75014092    |
| Laskulaji 78                          | 78#####  | 7800001077  | 7800001640  |
| Ostoreskontramaksut                   | 21#####  | 21001196    | 21001616    |
| Ostolaskut Rondo                      | 2#####   | 2000000165  | 2400000564  |
| Palkkatositteet                       | 13#####  | 13000106    | 13000147    |
| Pankkitositteet                       | 120##### | 12002177    | 12002866    |
| Perintätoimiston suoritukset          | 32#####  | 32001239    | 32001677    |
| Asiakkaan viitemaksut                 | 31#####  | 31000021772 | 31000029306 |
| Vyörytykset                           | V1#####  | V1000496    | V1000709    |