



I H A N P I M E E

# **KAAVIN KUNNAN TILINPÄÄTÖS 2024**

## **Käsittelyt:**

Kunnanhallitus: 24.3.2025

Tarkastuslautakunta: 19.5.2025

Valtuusto: 26.5.2025

## SISÄLLYS

|      |                                                                                                                            |    |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.   | OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA .....                                                                      | 3  |
| 1.1. | Kuntaliiton katsaus tilinpäätösvuoteen 2024 .....                                                                          | 3  |
| 1.2. | Kaavin kunta 2024 .....                                                                                                    | 4  |
| 1.3. | Kunnan hallinto.....                                                                                                       | 10 |
| 1.4. | Koillis-Savon alueen kehitys.....                                                                                          | 12 |
| 1.5. | Olennot muutokset Kaavin kunnan toiminnassa ja taloudessa .....                                                            | 13 |
| 1.6. | Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä .....                                                                         | 17 |
| 1.7. | Kunnan henkilöstö.....                                                                                                     | 18 |
| 1.8. | Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista tekijöistä..... | 18 |
| 2.   | SELONTEKO KUNNAN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ .....                                                                  | 21 |
| 3.   | TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS .....                                                              | 26 |
| 3.1. | Tuloslaskelma, 1000 € (ulkoinen) .....                                                                                     | 26 |
| 3.2. | Rahoituslaskelma, 1000 € (ulkoinen) .....                                                                                  | 27 |
| 4.   | RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET .....                                                                                       | 28 |
| 4.1. | Tase ja sen tunnusluvut, 1000 € .....                                                                                      | 28 |
| 5.   | KUNNAN KOKONAISTULOT JA MENOT.....                                                                                         | 31 |
| 6.   | KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS.....                                                                                     | 32 |
| 6.1. | Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen kuuluvista yhteisöistä .....                                                            | 32 |
| 6.2. | Konsernin toiminnan ohjaus.....                                                                                            | 32 |
| 6.3. | Olennot konsernia koskevat tapahtumat .....                                                                                | 32 |
|      | Kaavin Vuokratalot Oy 2024.....                                                                                            | 32 |
| 6.4. | Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä .....                                                               | 34 |
| 6.5. | Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä .....                                                                          | 34 |
| 6.6. | Tavoitteiden asettaminen konsernijohtolle ja kunnan edustajille tytäryhtiöissä .....                                       | 35 |
| 6.7. | Konsernijohtolle asetetut tavoitteet ja niiden toteutuminen suunnitelmakaudella .....                                      | 35 |
| 7.   | TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET .....                                                | 42 |
| 7.1. | Tilikauden tuloksen käsittely.....                                                                                         | 42 |
| 7.2. | Talouden tasapainottamistoimenpiteet.....                                                                                  | 42 |
| 7.3. | Kriisikuntakriteerit .....                                                                                                 | 42 |
| 8.   | TALOUSARVION TOTEUTUMINEN.....                                                                                             | 44 |
| 8.1. | Käyttötalouden toteutuminen.....                                                                                           | 44 |
|      | Keskusvaalilautakunta .....                                                                                                | 44 |
|      | Tarkastuslautakunta .....                                                                                                  | 45 |

|                                                                                                      |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Kunnanhallitus .....                                                                                 | 45  |
| Kasvun ja oppimisen lautakunta .....                                                                 | 57  |
| Tekninen ja ympäristölautakunta .....                                                                | 66  |
| 8.2. Tuloslaskelman toteumavertailu .....                                                            | 75  |
| 8.3. Investoinnit .....                                                                              | 77  |
| 8.4. Rahoituslaskelma .....                                                                          | 79  |
| 8.5. Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta .....                                   | 80  |
| 8.6. Käyttötalousosan toteumavertailu .....                                                          | 81  |
| 9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT .....                                                                        | 84  |
| 10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT .....                                                                 | 92  |
| 10.1. Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot .....                                   | 93  |
| 10.2. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot .....                                                      | 93  |
| 10.3. Tasetta koskevat liitetiedot .....                                                             | 98  |
| 10.4. Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot .....                                      | 104 |
| 10.5. Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja luottamushenkilömaksuja koskevat liitetiedot ..... | 108 |
| 11. VESIHUOLTOLAIN EDELLYTTÄMÄT LIITETIEDOT .....                                                    | 111 |
| Allekirjoitukset ja merkinnät .....                                                                  | 116 |
| Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista 2024 .....                                                  | 117 |

# 1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

## 1.1. Kuntaliiton katsaus tilinpäätösvuoteen 2024

Kuntatalouden yleinen tila heikkeni vuonna 2024, mutta vähemmän kuin pelättiin. Näyttääkin siltä, että kunnat ovat onnistuneet sopeutustoimissaan. Tiedot käyvät ilmi kuntatalouden tilaa arvioivasta Kuntaliiton tilinpäätösanalyysistä vuodelta 2024.

Kuntien tilinpäätökset olivat vahvempia kuin mitä vuosi sitten talousarvioiden perusteella ennakointiin. Menokasvu oli vuonna 2024 odotettua maltillisempaa. Toimintakate eli kunnan nettotoimintakulut kasvoivat 1,8 prosenttia ja peräti 130 kunnassa ne pienentyivät vuoteen 2023 verrattuna.

Kuntatalouden rahavirta jäi positiivisesta tuloksesta huolimatta alijäämäiseksi: toiminnan ja investointien rahaviralla mitattuna kuntatalous oli -470 miljoonaa euroa alijäämäinen.

Kuntien investoinnit pysyivät korkealla tasolla ollen 4,8 miljardia euroa vuonna 2024. Rahavirta oli negatiivinen, koska käyttötulot eivät riittäneet kaikkien investointien rahoittamiseen. Kunnat velkaantuivat lisää 720 miljoonalla eurolla. Lainakanta kääntyi välivuosien jälkeen kasvuun.

Kuntaliiton arvioiden mukaan talouden tilan heikkenemistä selittää verotulojen aleneminen 500 miljoonalla eurolla muun muassa sote-uudistukseen liittyneiden verohäntien poistumisen takia. Kuntien tuloihin ja menoihin välittyivät myös heikko suhdannekehitys, valtionosuuksien pieneneminen 250 miljoonalla eurolla sekä kasvaneet korkokustannukset.

Kuluja laski myös kuntien työttömyysvakuutusmaksujen aleneminen. Lisäksi kuntien menot työttömyysturvan rahoittamiseen pienenivät vielä, vaikka pitkäaikaistyöttömyys nousi vuoden lopussa jo kovaa vauhtia.

Kertaluonteiset myynnit paransivat tilikauden tulosta selvästi. Kuntien yhteenlaskettu tulos oli 1 100 miljoonaa euroa vuonna 2024. Tulos oli positiivinen 203 kunnassa ja negatiivinen 80 kunnassa. Energiayhtiöiden osuuksien myynti Mikkeliissä, vesilaitoksen yhtiöittäminen Tampereella sekä Helsingin ja Espoon positiiviset tulokset kattoivat koko maan tuloksesta yli 70 prosenttia. Ilman näitä kaupunkeja kuntien tulos jäisi 300 miljoonaan euroon.

Heikoimman tuloksen kuntajoukkoon sijoittuu useita isoja ja keskisuuria kaupunkeja. Euromääräisesti heikoimmat tulokset tehtiin Vantaalla, Haminassa ja Lahdessa. Asukaskohtaisissa tarkasteluissa heikoimpaan ääripäähän nousee sen sijaan pienempiä kuntia.

Mittavat investointipaineet sekä kustannuskehityksen hallinta haastavat tulevinakin vuosina kuntatalouden näkymiä. **Rakenteellisesta alijäämästä on vaikea päästä eroon.** Kuntien talous on entistä riippuvaisempi myös yleisestä talous-, työllisyys- ja verotulokehityksestä. Myös kuntakonsernien talouden merkitys korostuu.

## 1.2. Kaavin kunta 2024

Kaavin kunnan toimintaa ohjasi tilinpäätösvuonna 2024 talouden tasapainottaminen. Jo keväällä 2024 kunnanhallitus nimesi talouden tasapainottamisen työryhmän ja antoi ryhmälle toimeksiannon talouden tasapainottamiseksi. Työryhmään nimettiin Jukka Tirkkonen, Ari Räsänen, Juho Pulkka ja Harri Korhonen. Työryhmä teki työtään kevästä syksyyn 2024 saakka ja työryhmän työ päättyi valtuuston hyväksymään tasapainotusohjelmaan. Talouden tasapainottamisohjelmassa päädyttiin sekä taloudellisiin että toiminnallisiin ratkaisuihin. Osa toimenpiteistä kohdistui tilinpäätösvuoteen 2024 ja osa talousarviovuoteen 2025.

Tilinpäätösvuonna taloutta tasapainotettiin mm. kiinteän omaisuuden myynnillä ja jättämällä osa investoinneista toteuttamatta. Kaavin kunta laittoi myyntiin omistamiaan metsäpalstoja ja sai siltä osin talouttaan tasapainotettua. Tievalaistuksista jouduttiin myös etsimään säästöjä, joten Maarianvaaran ja Sivakkavaaran tievaloja ei enää syksyllä 2024 sytytetty.

Talousarviovuonna 2025 toimenpiteitä ovat mm. perhepäivähoidon ja iltapäiväkerhon lakkauttaminen kesällä 2025. Lisäksi omaisuuden myyntiä joudutaan jatkamaan myös vuonna 2025. Harkinnanvaraisten avustusten määrärahoja (järjestöavustukset, tieavustukset) myös pienennettiin merkittävästi.

Kiitos vielä työryhmälle hyvästä yhteistyöstä ja moniulotteisiin asioihin perehtymisestä.

Kaavin kunnassa, niin kuin kaikissa Suomen kunnissa, tapahtui merkittävä taloudellinen ja toiminnallinen muutos 1.1.2023 lukien, kun hyvinvointialueet aloittavat toimintansa. Kaavin

kunnan talouden toimintamenoista ja -tuloista muutoksen yhteydessä poistui lähes 2 / 3 osaa. Merkittävin tulojen leikkaus tapahtui verotuloissa ja etenkin valtionosuuksissa. Vielä tilinpäätösvuonna 2022 valtionosuudet ja verotulot olivat yhteensä noin 22,0 milj. €. Vuosina 2023 ja 2024 valtionosuudet sekä verotulot ovat olleet vuosittain yhteensä n. 6,5 milj. €.

Valtionosuudet olivat kääntyneet negatiiviseksi jo talousarviovuonna 2023, kun otetaan huomioon kotikuntakorvaukset. Ilman kotikuntakorvauksia ja harkinnanvaraista valtionosuutta Kaavin kunnan valtionosuudet olisivat olleet vuonna 2023 lähellä nollaa.

Talousarviossa 2024 arvoitiin että valtionosuudet olisivat noin puoli miljoonaa euroa negatiiviset ja kotikuntakorvaukset olisivat noin 850 000 €. Valtionosuudet toteutuivat siltä osin hyvinkin arvoidun suuruisena. Yhteenlaskettuna Kaavin kunta maksoi vuoden 2024 aikana noin 1,35 milj. € takaisin valtion suuntaan.

Hieman helpotusta talouteen toi valtionvarainministeriön loppuvuodesta 2024 myöntämä harkinnanvarainen valtionosuus, jonka suuruus oli 250 000 €. Kaavin kunta haki harkinnanvaraista valtionosuutta juuri tuon kunnan maksaman osuuden (550 000 €) suuruisesti. Tämä haettu taso olisi tasapainottanut vuoden 2024 tilinpäätöksen.

Talousarvion 2025 valmistelun aikana negatiivisen valtionosuuden arvioidaan edelleen kohdistuvan Kaavin kunnalle ainakin vuosina 2025 – 2026. Tämänhetkisen arvion mukaan valtionosuus uudistus tulisi voimaan vuoden 2027 alusta lukien. Odotimme valtionosuusuudistuksen tulevan aiemmin voimaan, jotta voisimme paremmin suunnitella tulevaisuutta. Tähän kestäättömään tilanteeseen on kaikin mahdollisin keinoin pyritty vaikuttamaan. Asiasta on kirjelmöity useaan otteeseen Savo-Karjalan kansanedustajia. Kaavin kunnan ”karvahattulahetystö” vieraili eduskunnassa kesällä 2023, valtionosuuspäätöksistä on järjestelmällisesti jätetty oikaisuvaatimukset.

Kunnanjohtaja oli syksyllä 2023 valtionvarainministeriön kuultavana yhdessä muiden negatiivisten valtionosuuksien kohteena olevien kuntien kanssa. Loppuvuodesta 2024 pidettiin asiasta maakuntaliiton sekä valtionvarainministeriön virkahenkilöiden kanssa yhteispalaveri, jossa tuotiin esille asiaan liittyvä huoli. Vähimmäistavoitteenamme tai -toiveemme olisi se,

ettei valtionosuudet missään tapauksessa olisi negatiivisia ja että ne muodostuisivat nykyisen kunnalle kuuluvan palvelutuotannon perusteella.

Kaavin kunnan verotulokertymäksi arvioitiin 6,4 miljoonaa euroa. Verotulot kokonaisuutena olivat hieman arvioitua paremmat ollen noin 6,5 miljoonaa euroa. Kunnallisveron tuotto oli arvioitua parempi, mutta toisaalta yhteisöveron tuotto jäi alle arvioidun.

Kaavin kunnan vuoden 2024 talousarvio oli alun perin laadittu alijäämäiseksi noin 683 500 €. Talousarvion valmisteluhetkellä loppuvuodesta 2023 arvoitiin korkotason laskevan tai ainakin olemassa olevien korkosuojausten toimivan tehokkaammin. Korkokulut olivat kuitenkin lähes 200 000 € arvioitua suuremmat.

Työllisyyden voimakas heikkeneminen aiheutti ennakoimattomia lisäkustannuksia mm. kasvaneen työmarkkinatuen kuntaosuuden kautta. Työllisyyden / työttömyyden hoitoa pyrittiin tehostamaan yhteishankkeella Rautavaaran ja Tuusniemen kuntien kanssa. Lisäksi ViaDia Pohjois-Savo ry:n kanssa solmittiin yhteistyösopimus, jonka arvioitiin vaikuttavan merkittävästi mm. kunnan maksuosuuksiin. Pohjois-Savon Hyvinvointialueen palveluntuottajaksi pääseminen edellytti mm. sote-rekisteriin pääsemistä. Tämä toteutui vasta loppuvuodesta 2024 ja sen vaikutus jäi siten varsin marginaaliseksi. ViaDian kirpputorimyymäla avautui Kauppakeskus Iso-Oskariin alkukesästä 2024.

Henkilöstömenot toteutuivat pitkälti talousarvion mukaisesti olleen tilinpäätösvuonna noin 3,2 miljoonaa euroa. Henkilöstömenot ovat suurin yksittäinen menoerä Kaavin kunnan toimintakuluista. Henkilöstö on myös kunnan tärkein voimavara. Hyvän ja tehokkaan toiminnan mahdollistaa motivoitunut ja ammattitaitoinen henkilöstö.

Vesi- ja viemärlaitoksen tulot ja menot alkavat olla tasapainossa taksojen korottamisen myötä, mutta poistot aiheuttavat edelleen alijäämää laitoksen talouteen.

Talousarvioon 2024 tehtiin joitakin määrärahamuutoksia valtuuston kokouksissa. Näiden talousarviomuutosten jälkeen arvioitiin alijäämän olevan jopa noin 1,3 milj. €.

Talousarviomuutosten jälkeen toimintatuotot toteutuivat noin 116,8 prosenttisesti ollen noin 1,75 milj. € (ulkoiset tulot). Vaalijalan kuntayhtymän purkautumiseen liittyvä 100 000 €:n palautus on kirjattu rahoitustuottoihin tilinpäätökseen.

Toimintakulut toteutuvat 98,9 prosenttisesti ollen yhteensä 7,63 milj. € (ulkoiset kulut).

Alkuperäiseen budjettiin 2024 verrattuna toimintatuotot ylittyivät noin 100 000 €. Alkuperäiseen budjettiin 2024 verrattuna toimintakulut ylittyivät noin 170 000 €. Joten talousarvion käyttötalousosa toteutui kokonaisuutena hyvin lähellä alkuperäistä budjettia.

### **Kaavin kunnan tilinpäätös 2024 muodostui alijäämäiseksi 582 289 €.**

Kaavin kunnan taseessa oli vuoden 2023 lopussa kumulatiivista ylijäämää noin 269 000 €. Tilinpäätösvuoden 2024 jälkeen **Kaavin kunnan taseeseen muodostui siten kumulatiivista alijäämää noin 313 000 €.** **Katettava alijäämä, poistoero huomioiden, on 177 000 €.** Tämä alijäämä tulee olla katettu viimeistään talouden suunnitelmavuonna 2029.

Palo- ja pelastustoimen varallaolokorvauksia varten on tehty noin 373 000 €:n pakollinen varaus. Osa varauksesta on käytetty, eli Kaavin kunnalle kuuluvia maksuosuuksia on tilitetty Kuopion kaupungille. Kirjanpidon varovaisuusperiaatetta noudattaen ei varausta tulla tilinpäätökseen 2024 purkamaan. Toisaalta arvioitu varaus tullee riittämään Kaavin kunnalle kuuluiin maksuosuuksiin.

Investoinnit ovat tärkeä osa elinvoimaista kuntaa ja luovat uskoa tulevaisuuteen. Talousarviovuonna varauduttiin valokuidun rakentamiseen, mutta laimean kiinnostuksen vuoksi hankkeeseen nimetty ohjausryhmä linjasi, että hankkeen toteuttamiselle ei ole edellytyksiä.

Kaavateiden osalta toteutettiin Kirjekuorentien peruskorjauksen suunnittelu. Kirjekuorentien peruskorjaus on aikataulutettu toteutettavaksi vuosina 2025 ja 2026.

Kunnanviraston toiminnallinen uudistus käynnistyi loppuvuodesta 2023 ja hanke valmistui alkutalvesta 2024. Kunnanviraston henkilöstötilat järjestettiin uudelleen ja koko kunnanviraston sisäpuolinen ilme uudistettiin Kaavi – Ihan pimee brändin mukaiseksi. Uusittu

kunnanvirasto avattiin kuntalaisille ja "avoimien ovien päivää" juhlittiin maaliskuussa 2024. Hankkeen kokonaiskustannukset vuosina 2023 – 2024 olivat yhteensä noin 160 000 €. Kunnanviraston uudistamisen käynnistymiseen vaikutti osaltaan työterveyshuollon lausunto sekä kunnanviraston toiminnasta jätetty valtuustoaloite.

Kaavin kunnalla oli tilinpäätösvuoden 2024 lopussa pitkäaikaista lainaa yhteensä 9,45 milj. €. Tunnuslukuna lainamäärä tarkoittaa 3 648 € / asukas. Pitkäaikaiset lainat ovat kohdistuneet Kaavin merkittäviin investointeihin kuten koulukeskuksen ja päiväkodin rakentamisiin. Osalla pitkäaikaisista lainoista on korkosuojaus (koronvaihtosopimus) ja osa on sidottu markkina-korkoon. Lyhytaikaista lainaa (tilapäisluottoa) oli käytössä vuodenvaihteessa 500 000 € maksuvalmiuden turvaamiseksi.

Kaavi kunnan valtuustostrategia on hyväksytty valtuustossa 26.4.2022 § 17 ja se on laadittu vuosille 2021–2025. Kuntastrategian ajantasaisuutta arvoitiin vuoden 2024 aikana ja todettiin sen olevan edelleen ajan tasalla.

Tapahtumia vuoden varrella olivat mm. perinteiset Kaskenhiihto, kevätmarkkinat, Kaavi Kantri & Blues tapahtuma, vuoden valoisimman päivän tapahtuma (harrasteautot), syysmarkkinat, kekrijuhlat, joulunavaus sekä vuoden pimeimmän päivän nokipannukahvi-tapahtuma torilla.

Kaavin kunta täyttää kunnioitettavat 150 vuotta vuonna 2025. Talousarviovuoden aikana nimettiin työryhmä valmistelemaan Kaavi 150 juhlavuotta. Juhlavuoden ohjelma ja juhlavuoden valoisa ilme julkaistiin vuoden pimeimpänä päivänä torilla nokipannukahvien kera. Juhlavuoden liput nostettiin salkoon ja ne lasketaan juhlavuoden päättyessä.

Kaavin kunta on rakentanut tulevaisuuttaan suunnitellusti. Kunnassa on laajennettu ja peruskorjattu koulukiinteistö, jonka kunnon arvioidaan olevan erittäin hyvä. Tammikuussa 2023 käyttöön otettiin Koulutien uusi päiväkotito, johon jatkossa mahtuvat kaikki kaavilaiset varhaiskasvatuksen piirissä olevat lapset. Huomioitavaa on myös se, että vuoden 2023 jälkimmäisellä puoliskolla siirryttiin maksuttomaan varhaiskasvatukseen.

1.1.2023 lukien Kaavin kunta on vuokrannut Pohjois-Savon hyvinvointialueelle sote-kiinteistönsä (palvelukeskus, paloasema, kouluterveydenhoitajan työtila) kolmen vuoden sopimuksella. Yksityissektori (Attendo) tarjoaa 60 modernia hoivakotipaikkaa ikäihmisille erittäin korkealaatuisissa Elotupa ja Syystuuli toimipaikoissaan. Tilinpäätösvuoden aikana Pohjois-Savon hyvinvointialue ja Attendo eivät päässeet sopimukseen, joka aiheutti tilanteen, ettei uusia asiakkaita sijoittunut Kaavin yksiköihin. Tilat olivat siten osittain vajaakäyttöisiä.

Lähiajan haasteita ovat valtionosuusuudistus ja hyvinvointialueen palveluverkkoon kohdistuvat mahdolliset muutokset. Myös muut yleiset talouden näkymät ja huolestuttava työttömyyden kasvu aiheuttavat haasteita nyt ja lähivuosina.

Kaavin uusi ilme "Kaavi -Ihan Pimee" julkaistiin joulunavauksen 2023 yhteydessä. Samassa yhteydessä avattiin uuden ilmeen mukaiset kotisivut. Uuden ilmeen mukaiseksi on uudistettu sekä sisäistä että ulkoista viestintää. Tilinpäätösvuonna 2024 on "Kaavi -Ihan Pimee" -ilme saanut paljon näkyvyyttä eri medioissa.

Kiitän Kaavin kunnan palveluksessa olevaa henkilökuntaa suuresta työpanoksesta ja luottamushenkilöorganisaatiota hyvästä yhteistyöstä haastavana tilinpäätösvuonna 2024.

Yhteistyössä

Harri Korhonen

Kunnanjohtaja

KAAVI – IHAN PIMEE

### 1.3. Kunnan hallinto

#### Valtuusto

Valtuuston poliittiset voimasuhteet tilikauden 2024 päättyessä:

|                  | paikkaluku |
|------------------|------------|
| Suomen Keskusta  | 6          |
| Perussuomalaiset | 4          |
| SDP              | 2          |
| Kokoomus         | 2          |
| Rakentava Kaavi  | 3          |
| <b>Yhteensä</b>  | <b>17</b>  |

Valtuuston jäsenet:

Valtuutettu Butilkin Tanja, Rakentava Kaavi

- " Hassinen Teijo, KESK
- " Heikkinen Elvi, SDP
- " Leppänen Kari, KESK
- " Nykänen Arto, KESK
- " Pitkänen Pasi, KOK
- " Räsänen Ari, SDP
- " Räsänen Jorma, KESK
- " Räsänen Yrjö, Rakentava Kaavi
- " Saario Jari, PS
- " Sillman Sanna, KOK
- " Taskinen Jarkko, PS
- " Tiilikainen Hilka, KESK
- " Tirkkonen Jukka, KESK
- " Vesterinen Arto, PS (16.9. alkaen: Jaronen Päivi eronnut)
- " Viljamaa-Dirks Satu, Rakentava Kaavi

" Voutilainen Marko, PS

Kaudella 2023–2025 valtuuston puheenjohtajana toimii Marko Voutilainen, I varapuheenjohtajana Ari Räsänen ja II varapuheenjohtajana Jukka Tirkkonen.

Valtuuston valitsevat toimielimet ovat seuraavat:

Keskusvaalilautakunta

Kunnanhallitus

Kasvun ja oppimisen lautakunta

Tarkastuslautakunta

Tekninen ja ympäristölautakunta

Vaalilautakunta

Vaalitoimikunta

Valtuuston vaalilautakunta

### **Kunnanhallitus**

Kunnanhallitus 2023–2025

Nykänen Arto, puheenjohtaja, KESK

Pitkänen Pasi, varapuheenjohtaja, KOK

Viljamaa-Dirks Satu, jäsen, Rakentava Kaavi (Tanja Butilkin 2021–2023)

Heikkinen Elvi, jäsen, SDP

Taskinen Jarkko, jäsen, PS

Tiilikainen Hilkka, jäsen, KESK

Vesterinen Arto, jäsen, PS

Esittelijänä kunnanhallituksen kokouksissa toimi kunnanjohtaja Harri Korhonen.

### **Tilivelvolliset viranhaltijat**

Tilivelvolliset viranhaltijat Kaavin kunnassa olivat kunnanjohtaja, hallintojohtaja, rehtori-sivistysjohtaja ja tekninen johtaja.

#### 1.4. Koillis-Savon alueen kehitys

**Koillis-Savon** seutukunnan (Kaavi, Rautavaara, Tuusniemi) väkiluku laski 195 hengellä.

Koillis-Savon seutukunnan ennakkoväkiluku 31.12.2024 oli yhteensä 6 312 henkilöä.

##### Kaavin kunnan väestökehitys

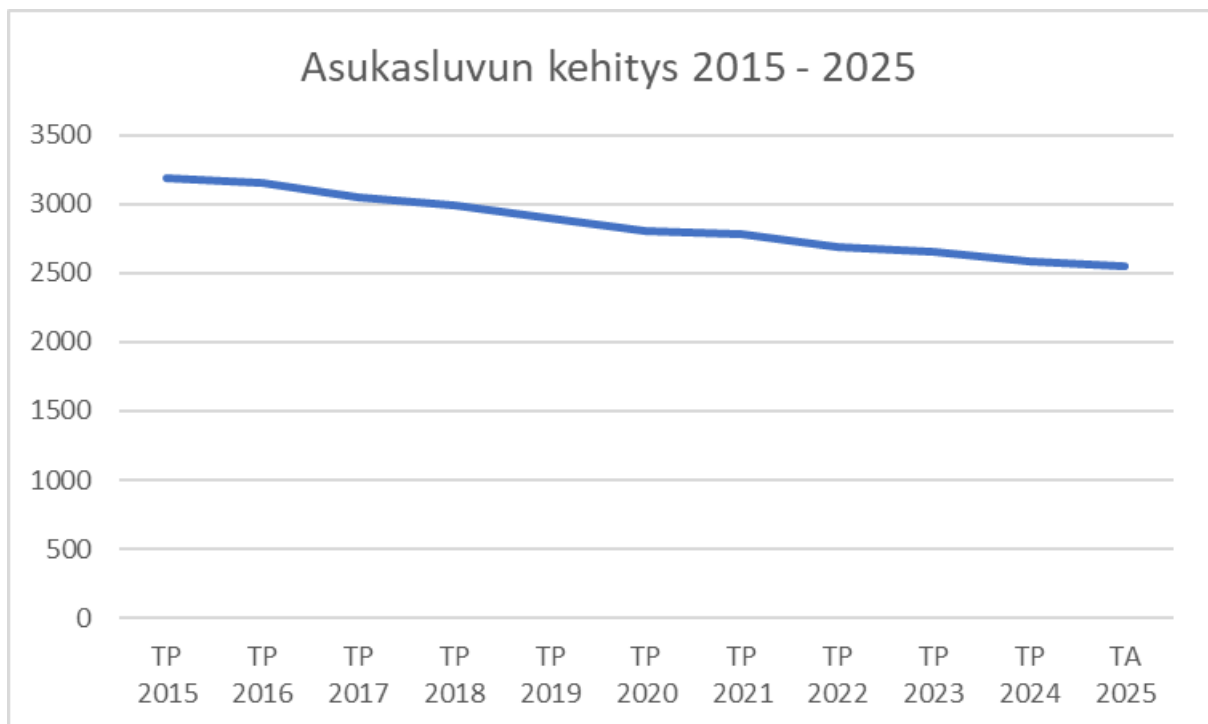
Kaavin kunnan väkiluku väheni 61:lla. Väkiluku oli loppuvuonna 2 590 henkilöä. Kaavilla syntyi vuonna 2024 yhteensä 11 lasta.

Kunnan väestön määrän ja työllisyystilanteen kehitys ovat keskeisiä kunnan veropohjaan vaikuttavia tekijöitä.

##### Väestötiedot 2015 - 2024

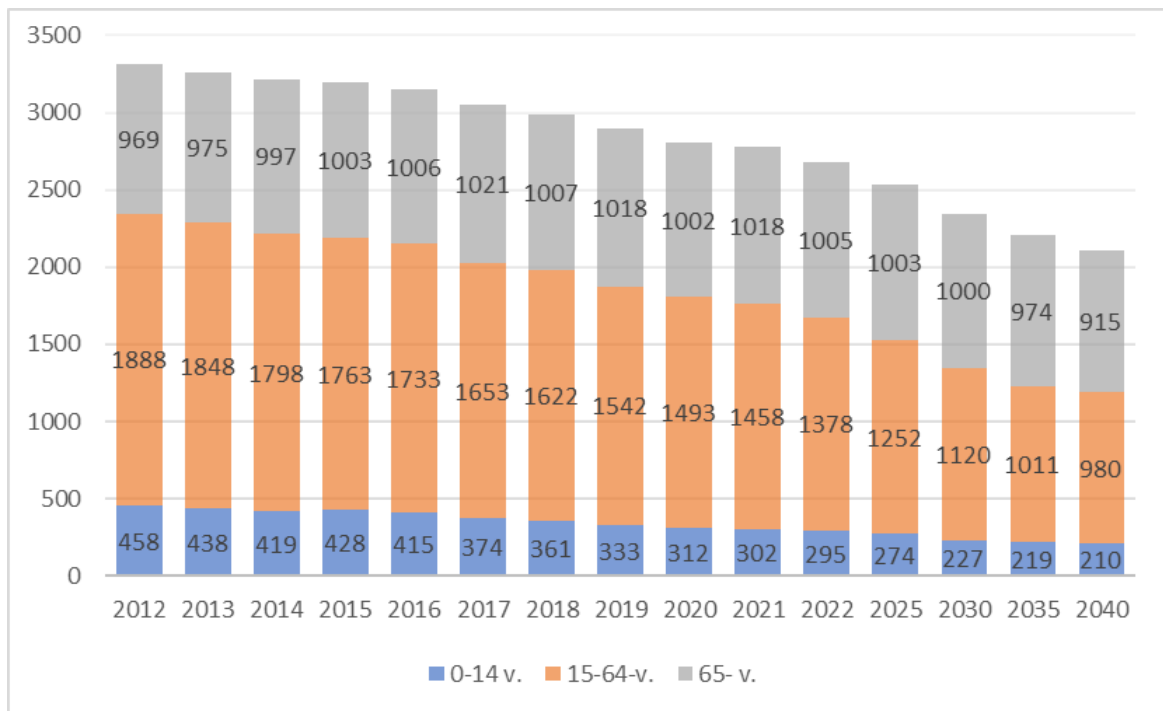
|             | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Väestömäärä | 3194 | 3154 | 3048 | 2990 | 2893 | 2807 | 2778 | 2689 | 2650 | 2590 |
| Syntyneet   | 27   | 21   | 11   | 13   | 14   | 19   | 14   | 12   | 11   | 11   |
| Kuolleet    | 63   | 50   | 62   | 68   | 64   | 63   | 48   | 55   | 52   | 56   |
| Tulomuutto  | 193  | 166  | 145  | 180  | 143  | 118  | 165  | 119  | 120  | 136  |
| Lähtömuutto | 186  | 173  | 207  | 187  | 181  | 159  | 163  | 166  | 143  | 142  |

(Tilastokeskus, ennakkotieto).



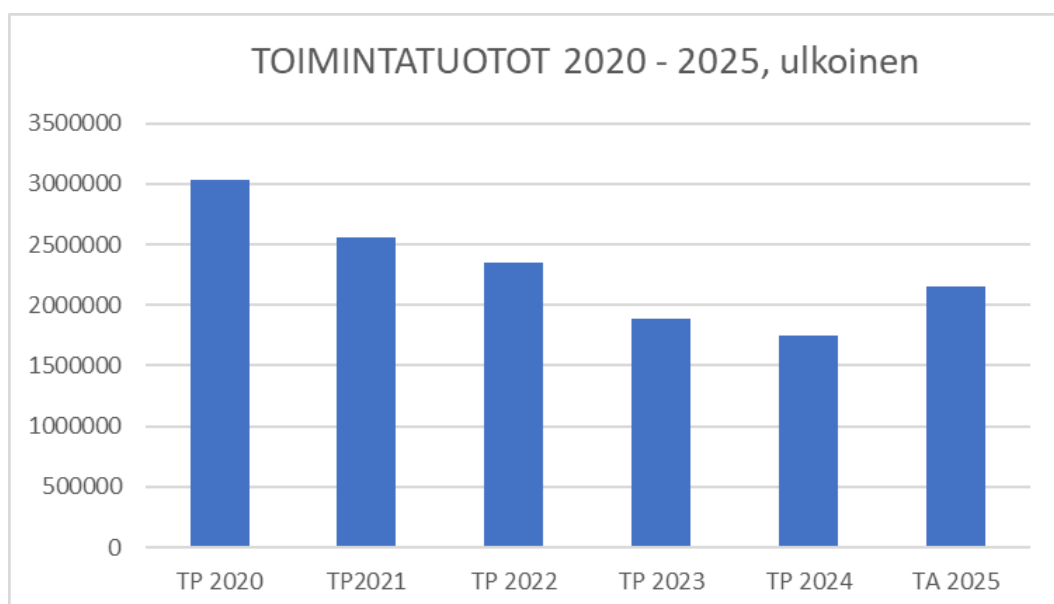
## Kaavin kunnan väestön ikärakenne

Kunnan väestö esitetään toteutuneella 3-jaolla vv. 2012–2022. Vuodet 2022–2040 on esitetty tilastokeskuksen julkaisemalla ennusteella. Trendiennusteessa on otettu huomioon paitsi syntyvyys ja kuolevuus myös muuttoliikenne. (Lähde: Tilastokeskus)

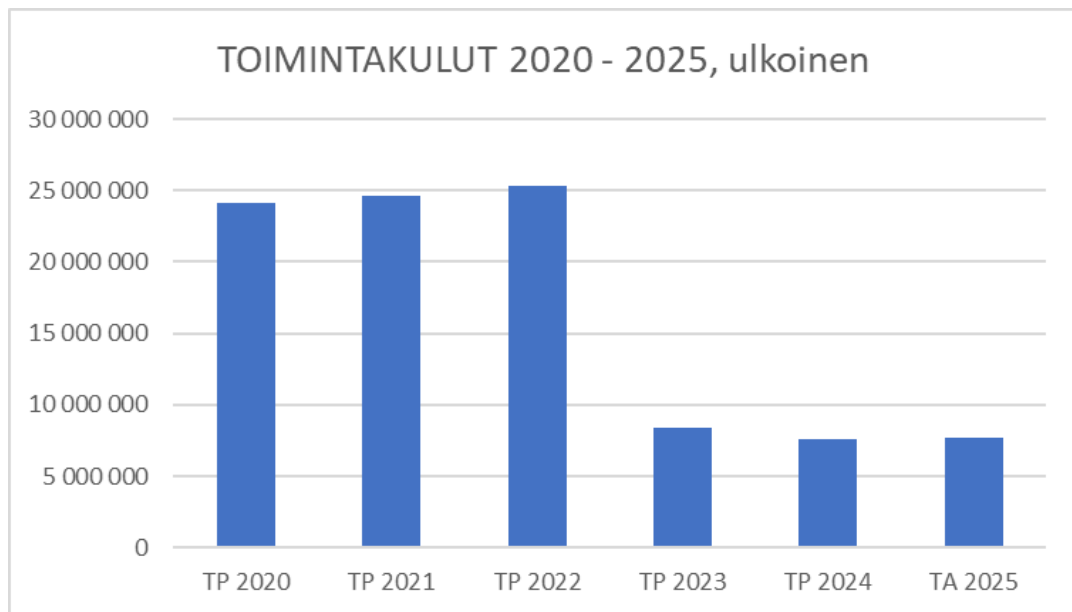


## 1.5. Olennaiset muutokset Kaavin kunnan toiminnassa ja taloudessa

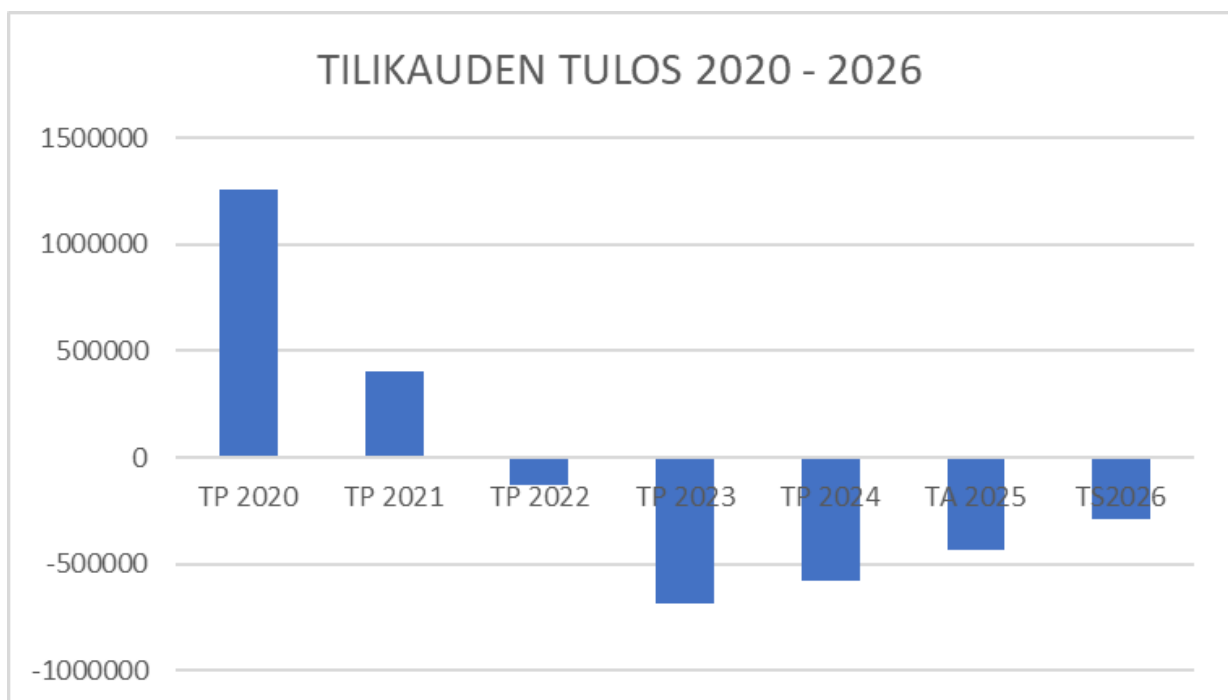
### Toimintatuotot 2020–2025



## Toimintakulut 2020 - 2026



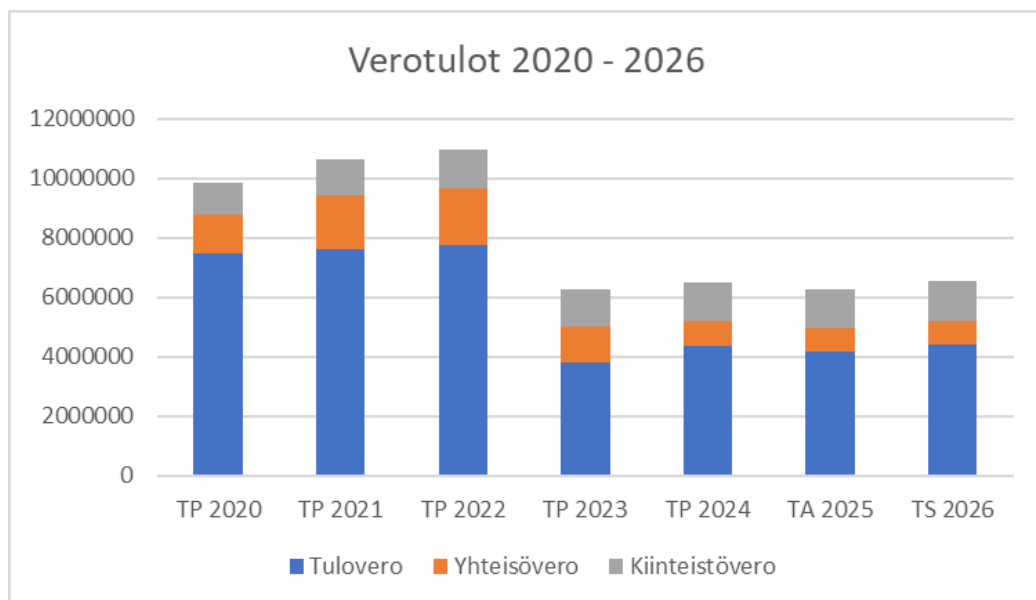
Kaavin kunnan tilinpäätös muodostui noin 582 000 € alijäämäiseksi. Alijäämäisen tuloksen myötä taseeseen muodostui kumulatiivista alijäämää 31.12.2024 noin 0,313 milj. €.



Talousarvioon nähden sekä tuloverot että kiinteistöverot toteutuivat talousarvion mukaisesti ollen yhteensä noin 6,5 milj. €. Yhteisöveron tuotto jäi kuitenkin noin 120 000 € alle arvioidun.

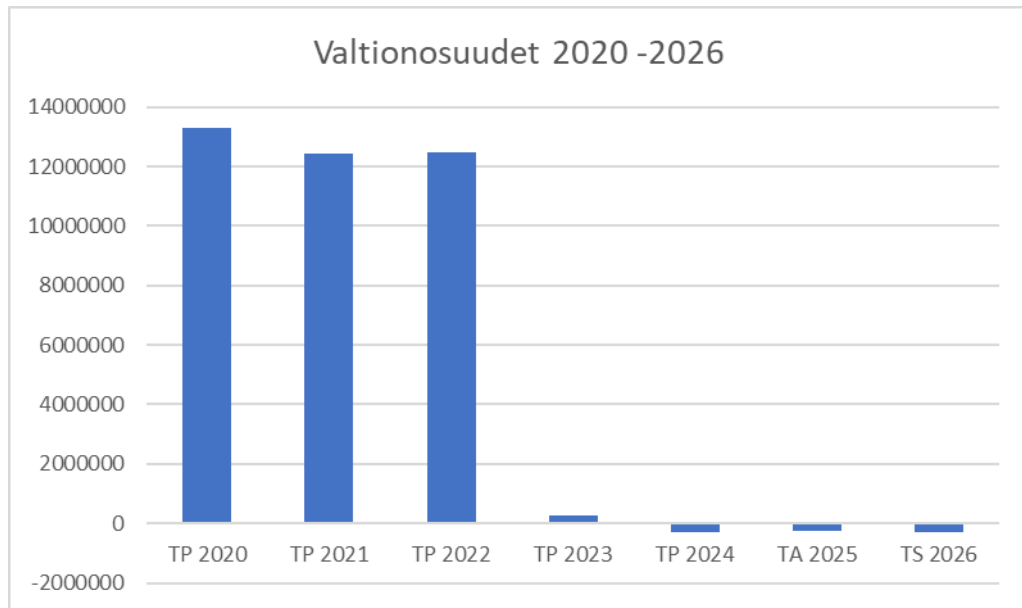
Verotulot, 1.000 euroa:

|                    | TP 2021      | TP 2022      | TP 2023      | TP2024     |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Kunnallisvero      | 7.604        | 7.754        | 3.833        | 4.377      |
| Kiinteistövero     | 1.239        | 1.292        | 1.259        | 1.310      |
| <u>Yhteisövero</u> | <u>1.818</u> | <u>1.923</u> | <u>1.184</u> | <u>829</u> |
| Yhteensä           | 10.661       | 10.967       | 6.277        | 6.516      |



Valtionosuudet toteutuivat lähes talousarvion mukaisesti. Yhteensä valtionosuudet ovat Kaavin kunnassa vuonna 2024 negatiiviset noin 1,2 milj.€, kun otetaan huomioon kotikuntakorvaukset sekä opetus- ja kulttuuritoimen rahoitus.

Tilinpäätös 2023 sisältää harkinnanvaraista valtionosuutta 220 000 € ja tilinpäätös 2024 sisältää harkinnanvaraista valtionosuutta 250 000 €.



Kaavin kunnalla oli tilinpäätösvuoden 2024 lopussa pitkäaikaista lainaa yhteensä 9,45 milj. €. Tunnuslukuna lainamäärä tarkoittaa 3 648 € / asukas. Pitkäaikaiset lainat ovat kohdistuneet Kaavin merkittäviin investointeihin kuten koulukeskuksen ja päiväkodin rakentamisiin. Lyhytaikaista luottoa (Kuntatodistusohjelma) oli vuoden vaihteessa käytössä 0,5 milj.€, jolla varmistettiin kunnan maksuvalmiutta.

Talouden tasapainottamiseksi investointeja siirrettiin suunnitelmavuosille ja osasta jo suunnitelluista investoinneista tullaan kokonaan luopumaan tai siirtämään suunnitteluvuosille.

Vuoden 2024 toteutettiin mm. päiväkodin viimeistelytyöt. Valaistuksen saneerausta energiatehokkaammaksi jatkettiin sekä kaavateiden että kuntoradan osalta.

Yleissuunnitelma urheilukentän alueelle toteutettiin ja kirkonkylän asemakaavan päivittämistä jatkettiin. Pitkään valmistelussa ollut, ja pitkään odotettu, sähköinen asiahallintajärjestelmä (Dynasty10) otettiin käyttöön puolivälissä tilinpäätösvuotta.

Virastotalon osalta aloitettiin sisäpuolen saneeraus vuoden 2023 lopussa (38 800 €) ja saneeraus valmistui maaliskuussa 2024 (125 300 €). Yhteensä kunnanviraston sisäpuolen saneerauskustannus oli 164 000 €. Saneerauksen yhteydessä jouduttiin uusimaan mm. erittäin heikkokuntoisia viemäreitä.

Valokuidun rakentamisesta luovuttiin, koska liittyjiä ei ilmaantunut tarpeeksi. Vuodelle 2025 ei enää tehty määrärahavarausta valokuidun toteuttamiseksi.

Kiinteistöstrategia valmistui talousarviovuoden 2024 lopussa.

Palkat ja palkkiot olivat talousarviovuonna noin 2,54 milj.€.

**Käyttötalousosan ja investointiosan tarvittavat määrärahamuutokset käsiteltiin pääosin talousarviovuoden aikana. Kunnanvaltuusto käsitteli 24.2.2025 viimeiset määrärahamuutokset tilinpäätökseen 2024.**

### **1.6. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

Tilinpäätösvuoden lopussa kertynyttä alijäämää taseessa on noin 177 000 €, kun otetaan huomioon investointivaraukseen liittyvä 136 518 €:n poistoero. Talousarviomuutosten jälkeen alijäämän arvoitiin kohoavan jopa noin 1,3 milj. €.

**Tilinpäätös on alijäämäinen noin 582 289 €.**

Valtionosuudet ovat Kaavin kunnassa vuonna 2024 negatiiviset noin 1,1 M€, kun otetaan huomioon kotikuntakorvaukset sekä opetus- ja kulttuuritoimen rahoitus. Peruspalvelujen valtionosuus jäi negatiiviseksi 285 000 €, vaikka Kaavin kunta sai harkinnanvaraista valtionosuutta 250 000 €. Kaavin kunta oli tehnyt valtionosuuspäätöksestä oikaisuvaatimuksen valtionvarainministeriöön peruspalvelujen valtionosuudesta, mutta oikaisuvaatimusta ei hyväksytty. Alustavan aikataulun mukaan valtionosuusuudistus toteutuisi vuoden 2027 alusta lukien.

Tilinpäätöksen valmisteluaikana taloustilanteen ennustaminen on edelleen haastavaa, johon tuen ainakin osittain Suomen valtion velkamäärän kasvusta. Velkamäärän kasvulle on tulevana vuosina paineita tehdä merkittäviä muutoksia ja se voi aiheuttaa heikennystä myös kuntatalouteen. Lyhyemmällä aikavälillä talouteen tuo haasteita inflaation kiihtyminen sekä korkokustannukset. Kohoavia henkilöstökustannuksia ovat työmarkkinajärjestöjen neuvottelemat palkankorotukset.

Valtionosuusuudistuksen on arvioitu valmistuvan vuodelle 2027. Kaavin kunnan, niin kuin monen muunkin kunnan, kannanottona on se, että valtionosuudet eivät saisi enää perustua nykyisiin laskentaperusteisiin vaan niiden tulisi perustua kuntien nykyisiin tehtäviin.

### 1.7. Kunnan henkilöstö

Kaavin kunnan henkilöstömäärässä ei talousarviovuoden aikana tapahtunut merkittäviä muutoksia. Merkittävin muutos kohdistui vuodenvaihteeseen 2022–2023, kun hyvinvointialueelle siirtyi liikkeenluovutuksella noin puolet Kaavin kunnan henkilöstöstä.

Maksettuja palkkoja ja palkkiota oli vuonna 2024 oli yhteensä n. 2,54 milj.€.

Työterveyshuolto on järjestetty Pihlajalinna Oy:ssä ja henkilöstöä koskevat asiat on käsitelty yhteistyötoimikunnassa yhteistoiminnasta kunnissa annetun lain (449/2007) mukaisesti.

Henkilöstön ja palkkauksen kehitys esitetään tarkemmalla tasolla erillisessä henkilöstökertomuksessa.

|                                 | TP 2021    | TP 2022    | TP 2023   | TP 2024   | TA 2025   | TS 2025   |
|---------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Hallinto                        | 20         | 20         | 16        | 14        | 12        | 12        |
| Sosiaalitoimi                   | 55         | 56         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| Sivistystoimi                   | 42         | 42         | 43        | 43        | 40        | 39        |
| Ympäristö- ja tekniset palvelut | 8          | 8          | 8         | 7         | 7         | 7         |
| <b>Yhteensä</b>                 | <b>125</b> | <b>126</b> | <b>67</b> | <b>64</b> | <b>59</b> | <b>58</b> |

### 1.8. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista tekijöistä

Kaavin kunnassa on suoritettu riskien arviointityötä kunnanhallituksen 1.12.2014 hyväksymien menettelytapaohjeiden pohjalta. Kunnanjohtajan katsauksessa on esitetty mm.

taloudellisia haasteita/riskejä. Hallintokunnissa on arvioitu oman toiminnan kannalta merkittävimpiä riskejä.

Toiminnassa ei ole tunnistettu ihmisoikeuksiin, korruptioon tai lahjontaan liittyviä riskejä. Hankinnoissa on noudatettu lakia julkisista hankinnoista ja kunnan omaa pienhankintaohjetta. Johtavat luottamushenkilöt ja viranhaltijat ovat tehneet sidonnaisuusilmoitukset, jotka on julkaistu kuntalain mukaisesti kunnan verkkosivuilla.

Henkilöstön hyvinvointiin on panostettu mm. työskentelyolosuhteita suunnitelmallisesti parantamalla. Henkilöstölle on kohdennettu työhyvinvointikysely, joka tullaan jatkossa toteuttamaan säännöllisesti. Kyselyn perustella pyritään vaikuttamaan esille nousseisiin kehityskohteisiin. Pienessä organisaatiossa henkilöstön tiedon ja osaamisen merkitys on suuri ja tämä lisää myös organisaation haavoittuvuutta erityisesti pidempien ja äkillisten poissaolojen yhteydessä.

Kunnan toiminta on myös vakuutettu vastuuvakuutuksilla. Käytännössä vakuutusasioita hoitaa kunnan puolesta ulkopuolinen vakuutusmeklari.

Tietojärjestelmien ylläpito, toimivuus ja tietohallinto kokonaisuutena ovat yhä merkittävämmässä osassa kunnan toimintaa, ja näihin kohdistuvat uhat muodostavat merkittäviä riskejä toimintaan sekä tietosuojaan nähden. ICT-riskienhallintaan sisältyy mm. ohjeistukset, koulutukset sekä tekniset toimenpiteet. Tietoturvakartoitus toteutettiin loppuvuodesta 2024. Tietojärjestelmien ylläpidosta vastaa Data Group Oy.

Asia- ja kokoushallintajärjestelmä (Dynasty10) otettiin tuotantokäyttöön tilinpäätösvuoden aikana. Asia- ja kokoushallintajärjestelmän käyttöönotto vähentää merkittävästi hallinnon riskejä.

Kouluhankkeen pitkäaikaiset lainat on suojattu koronvaihtosopimuksella. Osa lainoista on kiinteäkorkoisia. Pitkäaikainen laina (20 vuotta) päiväkodin rakentamiskustannuksiin nostettiin alkuvuodesta 2023 ja sen korko kiinnitettiin markkinakorkoon. Tilapäisluottoa oli käytössä 0,5 milj. € vuodenvaihteessa 2024–2025.

Työtuomioistuin on antanut 3.3.2023 neljä välituomiota koskien Pohjois-Savon pelastushenkilöstön varallaolojuttuja. Työtuomioistuin on katsonut kaikissa asioissa, että vaatimuksenesittäjien varallaoloaika on koko vaatimuksia koskevan ajan katsottava työajaksi. Kyseisissä neljässä tuomiossa vaatijoina on yhteensä 26 pelastustoimen henkilöä ja heidän vaatimuksensa ajoittuvat eripituisille ajoille vuosien 2013–2021 aikana. Vaatimukset voivat olla yhteensä noin 25 milj. €. Kaavin kunnan laskennallinen osuus on noin 373 000 €. Kaavin kunnan laskennallisesta osuudesta on tehty varaus kunnan taseeseen tilinpäätösvuonna 2023. Taseessa olevaa varausta on käytetty korvauksien maksamiseen vuoden 2024 aikana.

Lähitulevaisuuden merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät muodostuvat Venäjän sotatoimista Ukrainassa. Kunnissa varautumisen painopiste on muuttunut nopeasti ja menopaineet kohdistuvat huoltovarmuuteen, hybridi-vaikuttamiseen sekä erilaisiin häiriöihin liittyvästä varautumistoiminnasta. Suomen valtion velkamäärän kasvulle on tulevana vuosina paineita tehdä merkittäviä muutoksia ja se voi aiheuttaa heikennystä myös kuntatalouteen. Lyhyemmällä aikavälillä talouteen tuo haasteita inflaatio sekä korkokustannukset. Kohoavia henkilöstökustannuksia ovat työmarkkinajärjestöjen neuvottelemat palkankorotukset.

## 2. SELONTEKO KUNNAN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

### Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Kuntalakiin (325/2012) kesällä 2012 lisätyt säännökset kunnan ja kuntakonsernin sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta tulivat voimaan vuonna 2014. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan kunnan ja kuntakonsernin sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistumaan organisaation tavoitteiden saavuttamisesta ja toiminnan laillisuudesta. Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on siten osa kunnan ja kuntakonsernin johtamista.

### Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelytapaohjeet Kaavin kunnassa

Valtuusto on 24.6.2014 päättänyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Valtuuston 24.6.2014 hyväksymässä asiakirjassa on määritelty:

#### Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käsitteet

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että kunnalle ja kuntakonsernille asetetut tavoitteet saavutetaan ja että toiminta on tuloksellista.

**Sisäinen valvonta** on osa kunnan johtamisjärjestelmää sekä kunnan johdon ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskien hallintaa, toiminnan kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia.

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

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

Riski on epävarmuuden vaikutus tavoitteisiin. Vaikutus on poikkeama odotetusta, niin myönteisessä kuin kielteisessä mielessä.

**Riskienhallinta** on osa sisäistä valvontaa. Riskienhallinnalla tarkoitetaan järjestelmällisiä menettelytapoja, joiden avulla:

- tunnistetaan ja kuvataan kunnan ja kuntakonsernin toimintaan liittyviä riskejä
- arvioidaan riskien merkittävyyttä ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä
- määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja raportoimiseksi.

**Sisäinen tarkastus** on osa sisäistä valvontaa. Sisäinen tarkastus tukee organisaatiota sen tavoitteiden saavuttamisessa ja arvioinnissa tarjoamalla objektiivisen, riippumattoman ja järjestelmällisen lähestymistavan organisaation

- riskienhallinta-,
- valvonta-,
- johtamis- ja
- hallintoprosessien tuloksellisuuden arviointiin ja kehittämiseen.

## **Vastuutahot**

Kaavin kunnan hallintosäännössä on määrätty:

### 58 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta

Kunnan hallinnon ja talouden valvonta järjestetään siten, että ulkoinen ja sisäinen valvonta yhdessä muodostavat kattavan valvontajärjestelmän.

Ulkoinen valvonta järjestetään toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja.

Sisäinen valvonta on osa johtamista. Kunnanhallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Kunnanhallituksen ja lautakunnan osalta:

**Kunnanhallituksen ratkaisultaan** kuuluu mm.:

20 § kohta 18: Ohjeistaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja toimeenpanon.

**Lautakunnan ratkaisultaan** kuuluu mm:

21 § kohta 7: Valvoo sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpano omalla toimialallaan.

**Johtavien viranhaltijoiden (tilivelvollisten)** velvollisuus toimeenpanna sisäinen valvonta ja riskienhallinta vastuualueillaan. Tilivelvollisia ovat Kaavin kunnassa kunnanjohtaja, hallintojohtaja, rehtori-sivistysjohtaja ja tekninen johtaja. Kuntalain mukaan tilivelvollisia ovat myös kunnanhallituksen, lautakuntien ja toimikuntien jäsenet.

**Konserniyhteisön (Kaavin Vuokratalot Oy) hallitus ja toimitusjohtaja** ovat vastuussa omalta osaltaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja raportoinnista.

**Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohjeistus sekä käytännön toimet saatetaan ajan tasalle ennen uutta valtuustokautta. Samassa yhteydessä myös hallintosääntö uudistetaan vastaamaan tulevaa.**

## **Toteamukset**

### **1. Kuntastrategia, Yhteistyöstä menestystä**

Kaavi kunnan kuntastrategia on hyväksytty valtuustossa 26.4.2022 § 17.

Valtuustokauden 2021–2025 päätavoitteet ovat:

- Lasten ja lapsiperheiden hyvinvointi paranee
- Kunnassa on puitteet kaikenikäisille kuntalaisille hyvinvointia tuottavalle yhdistystoiminnalle ja sen yhteistyölle
- Kaavista Pohjois-Savon yrittäjäystävällisin kunta 2024
- Kauppakylä Kaavin palvelut säilyvät monipuolisina

- Kunnan työntekijät kokevat tulevansa kuulluksi heidän työtänsä ja työhyvinvointiaan koskeissa asioissa
- Kaavilla on puoleensavetävä brändi
- Kuntatalous on tasapainossa

Kaavi tarjoaa puitteet elämään turvallisessa, luonnon läheisessä, yrittämisessä ja toimeliaisuuteen kannustavassa ympäristössä (Missio).

Kunta, jossa on kuntalaisten äänellä ja rajat ylittävällä yhteistyöllä luotua elinvoimaa (Visio).

Valtuustokauden 2021–2025 päätavoitteet ohjaavat kunnan toimintaa ja päätöksentekoa.

**Kuntastrategian muutokseen / päivittämiseen ei ole nähty olevan tarvetta.**

## **2. Talousmuutokset**

- Sitovan tason alittavat talousarvionmuutoksen käsitellään ohjeiden mukaisesti toimialueen sisällä kunnanhallituksessa / lautakunnassa. Mikäli muutostarvetta määrärahoissa on sitovalla tasolla, niin muutos on käsitelty valtuustossa.

## **3. Saatavien seuranta**

- Saatavien määrä on maltillinen, saatavien perintä siirretään huomautusten jälkeen Reviren hoidettavaksi.

## **4. Sijoitettavat kassavarat**

- Tilinpäätösvuonna ei ole ollut sijoitettavia kassavaroja.

## **5. Hankintojen kilpailutus**

- Kaavin kunta on Sansia Oy:n osakas. Sansia Oy hoitaa kynnysarvot ylittävät kilpailutukset.
- Hankintarajat alittavilla pienhankinnoilla oma pienhankintaohjeistus.

## **6. Työaikaseurannat/johtoryhmä: työajan seurantaan on kiinnitetty huomiota. Vuosien varrella kertyneet saldot on saatu pääsääntöisesti tasapainoon.**

## **7. Huomioitavat sekä kehitettävät asiat**

- Henkilöstön työhyvinvointia kehitetään valtuustostrategian mukaisesti.
- Vesihuollon toimintatuottojen tulee kattaa toimintamenot sekä tarpeelliset investoinnit.
- Erityisoppilaiden määrä on edelleen korkea. Erityisen tuen tarpeessa noin 30 % oppilaista ja erityisen, ja tehostetun tuen oppilaita on valtakunnallisesti verrattuna lähes kaksinkertainen määrä, haasteellisten oppilaiden suhteellinen määrä on lisääntynyt.
- Rakennusjärjestyksen uusiminen on ajankohtainen.

## **8. Tilintarkastajan ohjeistukset:**

- Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet vuodelta 2014 päivitettävä

## **9. Kaavin Vuokratalot Oy**

- Rakennusten purkamisesta huolimatta käyttöaste noin 80–90 %
- Kopara-rivitalot on purettu tilinpäätösvuoden aikana
- Käyttötilin limiitin vakuutena on kunnan takaus

### 3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

#### 3.1. Tuloslaskelma, 1000 € (ulkoinen)

|                                       | 2024<br>1000 € | 2023<br>1000 € |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                 |                |                |
| Myyntituotot                          | 695            | 723            |
| Maksutuotot                           | 45             | 77             |
| Tuet ja avustukset                    | 308            | 499            |
| Muut toimintatuotot                   | 705            | 592            |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                 | <b>1 754</b>   | <b>1 890</b>   |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                  |                |                |
| Henkilöstökulut                       |                |                |
| Palkat ja palkkiot                    | -2 541         | -2 686         |
| Henkilösivukulut                      | -678           | -671           |
| Eläkekulut                            | -616           | -613           |
| Muut henkilösivukulut                 | -63            | -58            |
| Palvelujen ostot                      | -3 096         | -3 577         |
| Aineet, tarvikkeet, tavarat           | -668           | -801           |
| Avustukset                            | -491           | -522           |
| Muut toimintakulut                    | -153           | -117           |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                  | <b>-7 627</b>  | <b>-8 375</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>-5 873</b>  | <b>-6 485</b>  |
| Verotulot                             | 6 516          | 6 266          |
| Valtionosuudet                        | -285           | 275            |
| Rahoitustuotot ja -kulut              | 0              | 0              |
| Korkotuotot                           | -1             | 4              |
| Muut rahoitustuotot                   | 281            | 184            |
| Korkokulut                            | -316           | -235           |
| Muut rahoituskulut                    | -3             | -3             |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>318</b>     | <b>6</b>       |
| Poistot ja arvonalentumiset           |                |                |
| Suunn.mukaiset poistot                | -911           | -703           |
| Arvonalentumiset                      | 0              | 0              |
| Poistot ja arvonalentumiset           | -911           | -703           |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>-593</b>    | <b>-697</b>    |
| Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)         | 11             | 11             |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b> | <b>-582</b>    | <b>-687</b>    |
| <b>TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT:</b>    |                |                |
| Toimintatuotot/Toimintakulut, %       | 23,0 %         | 22,6 %         |
| Vuosikate/Poistot, %                  | 34,9 %         | 0,9 %          |
| Vuosikate, euroa/asukas               | 123            | 2              |
| Asukasmäärä                           | 2590           | 2628           |

Toimintatuotot, % toimintakuluista =  $100 \times \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$   
Vuosikate, % poistoista =  $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$

### 3.2. Rahoituslaskelma, 1000 € (ulkoinen)

|                                                              | 2024<br>1 000 € | 2023<br>1000 € |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                                   |                 |                |
| Vuosikate                                                    | 318             | 6              |
| Tulorahoituksen korjauserät                                  | -278            | 376            |
|                                                              | 41              | 382            |
| <b>Investointien rahavirta</b>                               |                 |                |
| Investointimenot                                             | -221            | -980           |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin                          | 0               | 0              |
| Pysyvien vastaavien<br>hyödykkeiden luovutustulot            | 297             | 63             |
|                                                              | 75              | -918           |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>                  | <b>116</b>      | <b>-535</b>    |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                                 |                 |                |
| Antolainauksen muutokset                                     | 0               | 0              |
| Antolainasaamisten lisäykset                                 | 0               | 0              |
| Antolainasaamisten vähennykset                               | 0               | 7              |
|                                                              | 0               | 7              |
| Lainakannan muutokset                                        |                 |                |
| Pitkäaik.lainojen lisäys                                     | 1 000           | 4 500          |
| Pitkäaik.lainojen vähennys                                   | -739            | -514           |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                               | 500             | -4 000         |
|                                                              | 761             | -14            |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                                |                 |                |
| Toimeksiant.varojen ja pääomien muutokset                    | 183             | -69            |
| Saamisten muutos                                             | 310             | 894            |
| Korottomien velkojen muutos                                  | -998            | -522           |
|                                                              | -505            | 303            |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                                 | <b>256</b>      | <b>297</b>     |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                                    | <b>372</b>      | <b>-238</b>    |
| Rahavarat 31.12.                                             | 969             | 597            |
| Rahavarat 1.1.                                               | <u>597</u>      | <u>835</u>     |
|                                                              | 372             | -238           |
| <b>RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT:</b>                        |                 |                |
| Toiminnan ja investointien rahavirran<br>kertymä 5 v, 1000 € | -2 003          | -1 558         |
| Investointien tulorahoitus, %                                | 143,8 %         | 0,6 %          |
| Laskennallinen lainanhoitokate                               | 0,42            | 0,18           |
| Kassan riittävyys, pv                                        | 48              | 24             |
| Asukasmäärä                                                  | 2590            | 2628           |

Investointien tulorahoitus, % =  $100 \cdot \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Laskennallinen lainanhoitokate =  $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lask.lainanlyhennykset})$

Kassan riittävyys(pv) =  $365\text{pv} \cdot \text{Rahavarat 31.12.} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

## 4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

### 4.1. Tase ja sen tunnusluvut, 1000 €

|                                   | 31.12.2024<br>1000 € | 31.12.2023<br>1000 € |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                  |                      |                      |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>          |                      |                      |
| Aineettomat hyödykkeet            |                      |                      |
| Aineettomat oikeudet              | 42                   | 8                    |
| Muut pitkävaikutteiset menot      | 63                   | 89                   |
| Aineettomat hyödykkeet yht.       | 105                  | 97                   |
| <br>Aineelliset hyödykkeet        |                      |                      |
| Maa- ja vesialueet                | 2 493                | 2 590                |
| Rakennukset                       | 8 929                | 9 271                |
| Kiinteät rakenteet ja laitt       | 2 926                | 3 382                |
| Koneet ja kalusto                 | 46                   | 53                   |
| Ennakkomaksut ja kesk.er.h.       | 184                  | 76                   |
| Aineelliset hyödykkeet yht.       | 14 578               | 15 373               |
| <br>Sijoitukset                   |                      |                      |
| Osakkeet ja osuudet               | 1 016                | 1 016                |
| Muut lainasaamiset                | 507                  | 507                  |
| Muut saamiset                     | 68                   | 68                   |
| Sijoitukset yht.                  | 1 590                | 1 590                |
| <br><b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHT.</b> | <b>16 274</b>        | <b>17 060</b>        |
| <br><b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>  |                      |                      |
| Lahj.rahastojen erityiskatt.      | 383                  | 383                  |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>      | <b>383</b>           | <b>383</b>           |
| <br><b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>    |                      |                      |
| Saamiset                          |                      |                      |
| Pitkäaikaiset saamiset            |                      |                      |
| Myyntisaamiset                    | 0                    | 13                   |
| Lainasaamiset                     | 225                  | 225                  |
| Pitkäaik.saamiset yht.            | 225                  | 238                  |
| <br>Lyhytaikaiset saamiset        |                      |                      |
| Myyntisaamiset                    | 350                  | 402                  |
| Muut saamiset                     | 40                   | 210                  |
| Siirtosaamiset                    | 69                   | 143                  |
| Lyhytaikaiset saamiset yht.       | 459                  | 756                  |
| Saamiset yht.                     | 684                  | 994                  |
| <br>Rahat ja pankkisaamiset       |                      |                      |
| Rahat ja pankkisaamiset yht.      | 969                  | 597                  |
| <br><b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>     | <b>18 310</b>        | <b>19 034</b>        |

**VASTATTAVAA****OMA PÄÄOMA**

|                              |       |       |
|------------------------------|-------|-------|
| Peruspääoma                  | 6 977 | 6 977 |
| Ed.tilikausien yli-/alijäämä | 269   | 955   |
| Tilikauden yli-/alijäämä     | -582  | -687  |
| Oma pääoma yhteensä          | 6 663 | 7 245 |

**POISTOERO JA VAPAAEHTOISET****VARAUKSET**

|                               |     |     |
|-------------------------------|-----|-----|
| Poistoero                     | 137 | 147 |
| Poistoero ja vapaaeht.var.yht | 137 | 147 |

**PAKOLLISET VARAUKSET**

|                               |     |     |
|-------------------------------|-----|-----|
| Muut pakolliset varaukset     | 296 | 374 |
| Pakolliset varaukset yhteensä | 296 | 374 |

**TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT**

|                                 |     |     |
|---------------------------------|-----|-----|
| Valtion toimeksiantojen pääomat | 0   | 69  |
| Lahjoitusrahastojen pääomat     | 756 | 501 |
| Muut toimeksiantojen pääomat    | 1   | 4   |
| TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT         | 757 | 574 |

**VIERAS PÄÄOMA**

|                              |       |       |
|------------------------------|-------|-------|
| Pitkäaikainen                |       |       |
| Lainat rahoitus- ja vak.lait | 8 105 | 7 949 |
| Lainat julkisyhteisöiltä     | 0     | 0     |
| Siirtovelat                  | 6     | 6     |
| Pitkäaik.vieras pääoma yht.  | 8 111 | 7 955 |

**Lyhytaikainen**

|                              |       |       |
|------------------------------|-------|-------|
| Joukkovelkakirjalainat       | 500   | 0     |
| Lainat rahoitus- ja vak.lait | 844   | 739   |
| Lainat julkisyhteisöiltä     | 0     | 0     |
| Saadut ennakot               | 0     | 0     |
| Ostovelat                    | 429   | 1 389 |
| Muut velat                   | 68    | 73    |
| Siirtovelat                  | 506   | 539   |
| Lyhytaikainen vieras pääoma  | 2 346 | 2 739 |

**VIERAS PÄÄOMA**

|               |               |
|---------------|---------------|
| <b>10 457</b> | <b>10 694</b> |
|---------------|---------------|

**VASTATTAVAA**

|               |               |
|---------------|---------------|
| <b>18 310</b> | <b>19 034</b> |
|---------------|---------------|

**TASEEN TUNNUSLUVUT:**

|                                         |       |       |
|-----------------------------------------|-------|-------|
| Omavaraisuusaste, %                     | 37,1  | 38,8  |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %        | 131,0 | 126,8 |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €          | -314  | 269   |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas        | -121  | 102   |
| Lainakanta 31.12., 1000 €               | 9 449 | 8 687 |
| Lainakanta 31.12., €/asukas             | 3 648 | 3 306 |
| Lainat ja vuokravastuut, 31.12., 1000 € | 9 454 | 8 727 |
| Lainat ja vuokravastuut, €/asukas       | 3 650 | 3 321 |
| Lainasaamiset 31.12., 1000 €            | 507   | 507   |
| Asukasmäärä                             | 2590  | 2628  |

Omavaraisuusaste,% =  $100 \cdot (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero ja vapaaeht.varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Suhteellinen velkaantuneisuus,% =  $100 \cdot (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Kertynyt yli-/alijäämä = Ed.tilikausien yli-/alijäämä + tilikauden yli-/alijäämä

Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas =  $\text{Ed.tilikausien yli-/alijäämä} + \text{tilikauden yli-/alijäämä} / \text{Asukasmäärä}$

Lainakanta 31.12. =  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat})$

Lainat ja vuokravastuut 31.12. =  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat}) + \text{Vuokravastuut}$

Lainat ja vuokravastuut, €/asukas

=  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat}) + \text{Vuokravastuut} / \text{Asukasmäärä}$

Lainasaamiset 31.12. = Sijoitukseen merkityt jvk-lainasaamiset ja muut saamiset

## 5. KUNNAN KOKONAISTULOT JA MENOT

|                                                   | 2024         | 2023          |
|---------------------------------------------------|--------------|---------------|
|                                                   | 1000 €       | 1000 €        |
| <b>TULOT</b>                                      |              |               |
| Toiminta                                          |              |               |
| Toimintatuotot                                    | 1 754        | 1 890         |
| Verotulot                                         | 6 516        | 6 266         |
| Valtionosuudet                                    | -285         | 275           |
| Korkotuotot                                       | -1           | 4             |
| Muut rahoitustuotot                               | 281          | 184           |
| Tulorahoituksen korjauserät                       |              |               |
| - Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot | -200         | -4            |
| - Muut pakolliset varaukset                       |              |               |
| Investoinnit                                      |              |               |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin               | 0            | 0             |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot    | 297          | 63            |
| Rahoitustoiminta                                  |              |               |
| Antolainasaamisten vähennykset                    | 0            | 7             |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                    | 1 000        | 4 500         |
| Lyhytaikaisten lainojen lisäys                    | <u>500</u>   | <u>0</u>      |
| <b>Kokonaistulot yhteensä</b>                     | <b>9 861</b> | <b>13 185</b> |
| <b>MENOT</b>                                      |              |               |
| Toiminta                                          |              |               |
| Toimintakulut                                     | 7 627        | 8 375         |
| - valmistus omaan käyttöön                        | 0            | 0             |
| Korkokulut                                        | 316          | 235           |
| Muut rahoituskulut                                | 3            | 3             |
| Tulorahoituksen korjauserät                       |              |               |
| -pysyvien vastaavien hyödykk.luovutustappiot      | 0            | -7            |
| Pakollisten varausten muutos                      |              |               |
| +/-pakollisten varausten lisäys/vähennys          | 78           | -374          |
| Investoinnit                                      |              |               |
| Käyttöomaisuusinvestoinnit                        | 221          | 980           |
| Rahoitustoiminta                                  |              |               |
| Antolainasaamisten lisäys                         | 0            | 0             |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                  | 739          | 514           |
| Lyhytaikaisten lainojen vähennys                  | <u>0</u>     | <u>4 000</u>  |
| <b>Kokonaismenot yhteensä</b>                     | <b>8 984</b> | <b>13 726</b> |

Kokonaistulojen ja -menojen laskelma on koottu tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta.

## 6. KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

### 6.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen kuuluvista yhteisöistä

#### Yhdistely konsernitilinpäätökseen

|                                  | Yhdistelty (kpl) |
|----------------------------------|------------------|
| Tytäryhteisöt                    | 1                |
| Kaavin Vuokratalot Oy            |                  |
| Kuntayhtymät                     | 2                |
| Savon koulutuskuntayhtymä        |                  |
| Pohjois-Savon Liitto             |                  |
| Osakkuusyhteisöt                 | 2                |
| Koillis-Savon Vesi Oy            |                  |
| Koillis-Savon Ympäristöhuolto Oy |                  |
| <b>Yhteensä</b>                  | <b>5</b>         |

Kunnan konsernitilinpäätös laaditaan kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä niiden kuntayhtymien, joissa kunta on jäsenenä, tilinpäätösten yhdistelmänä.

Konsernitilinpäätökseen sisällytetään konsernitase, konsernituloslaskelma ja konsernin rahoituslaskelma sekä niiden liitetiedot. Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty yhteensä 5 yhteisöä. Luettelo konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä sisältyy tilinpäätöksen liitetietoihin.

### 6.2. Konsernin toiminnan ohjaus

Konsernin ohjaus määritellään Kaavin kuntakonsernin konserniohjeissa. Konsernijohdon muodostavat Kaavin kunnanhallitus ja kunnanjohtaja apunaan kunnan johtoryhmä. Kunnanhallitus ohjaa kuntakonsernia.

### 6.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

#### Kaavin Vuokratalot Oy 2024

Kaavin Vuokratalot Oy omistaa 87 asuntoa. Yhtiön kaikki asunnot sijaitsevat kirkonkylällä. Asuntomäärästä lähes puolet on vanhempaa kerrostaloasuntokantaa, jotka peruskorjattiin vuosina 2011–2012.

Kaavin Vuokratalot Oy liikevaihto talousarviovuonna 2024 oli 541 812,14 €. Vuokratuloja kertyi 499 338,32 € ja käyttökorvauksia 42 473,82 €. Suurimmat menot koostuivat kiinteistöjen ylläpitoon ja hoitoon liittyvistä kuluista ollen noin 370 528,36 €.

Talousarvion mukainen liikevaihto vuonna 2024 oli 552 351,00 euroa, hoitomenot 373 523,00 ja pääomamenot ovat 177.352,00 euroa.

Käyttöaste ajalla 1.1.-31.12.2024 on ollut noin 83,6 % verrattuna sadan prosentin käyttöasteen tuloihin. Budjetoituihin tuloihin verrattuna käyttöasteeksi tulee noin 90 %.

Yhtiön maksuvalmius on pysynyt kohtuullisena ja ulkopuoliset laskut on pystytty maksamaan ajallaan.

Asumisen rahoitus- ja kehittämiskeskus (ARA) hyväksyi Koparan rivitalojen purkamiskustannuksiksi alustavasti 74 400,00 € (alv 24 %) ja myöntää hakijalle kulujen kattamiseksi 66 960,00 €. Avustus on kuitenkin enintään 90 % hyväksyttävistä kokonaispurkukustannuksista. Koparan kiinteistö purettiin vuonna 2024. Alaskirjauksen johdosta tehty poistokirjaus, pienensi rakennusten kirjanpitoarvoa ja tulosta 99 663,25 euroa. Lisäksi kohteen purusta aiheutui kustannuksia 37 965,77 euroa. Asumisen rahoitus- ja kehittämiskeskus ARA maksoi purkukustannuksiin avustusta 25 335,00 euroa.

Taloudellisen tilanteen korjaamiseksi yhtiö haki ja sai vuonna 2019 Valtiokonttorilta päätökset tervehdyttämisavustuksesta ja lainaehtojen muutoksesta. Valtiokonttori myönsi aravalainojen lyhennysohjelmiin viiden vuoden jatkoajan ja vuosimaksulainat muutettiin kiinteäehtoisiksi lainoiksi. Lainaehtomuutoksen ehtona oli, että yhtiön omistaja ei saa periä omille varoille korkoa vuosina 2019–2031. Lisäksi Valtiokonttori myönsi 105 879,96 euron tervehdyttämisavustuksen, jonka ehtona oli, että kunta sijoittaa omistajan osuutena saman verran ja että pääoma- tai antolainojen lyhennyksiä ei peritä vuosina 2019–2024. Loput tervehdyttämisavustuksesta käytettiin Väliläntien piharemonttiin vuonna 2021.

Kaavin Vuokratalot Oy:n hallitus päätti korottaa vuokria 0,60 €/ m<sup>2</sup>. Samalla vuokrien jyvitys-käytännöstä luovuttiin, mutta jyvitys palautettiin käyttöön syksyllä. Tällä oli vain vähäinen vaikutus vuokramaksuihin. Käyttökorvauksiin ei tullut muutoksia.

Vuoden 2024 lopulla yhtiöllä on lainaa 2 466 039,03 euroa, josta kunnan antolainaa on 200 000 euroa ja pääomalainoja 507 000 euroa. Kunta ei kuluneena vuonna perinyt yhtiöltä hallintopalvelukorvausta.

Yhtiön tavoitteena on olla menestyvä yhtiö, joka tuottaa kohtuuhintaisia ja hyväkuntoisia asu-mispalveluja Kaavilla. Konserniohjeen mukaan Kaavin Vuokratalot Oy:n tulee raportoida toiminnastaan ja taloudestaan elokuun lopun tilanteesta sekä tilinpäätöksen yhteydessä.

#### **6.4. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

Kaavin Vuokratalot Oy:n asunnoissa on edelleen korjausvelkaa.

Koillis-Savon Vesi Oy vastaa puhtaan veden tuottamisesta ja Koillis-Savon Ympäristöhuolto Oy vastaa jäteveden vastaanottamisesta ja puhdistamisesta. Kiristynyt lainsäädäntö, kohoavat energia- ja työvoimakustannukset sekä yleinen hintatason nousu aiheuttavat jatkossa taksan korotuspainetta.

Konsernista poistuvat kuntayhtymät vuodenvaihteessa 2022–2023, kun hyvinvointialueet aloittivat toimintansa. Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymä lakkasi ja alijäämät huomioitiin tilinpäätöksessä 2022. Vaalijalan kuntayhtymän purkaminen tapahtui vuoden 2024 aikana.

#### **6.5. Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä**

Kaavin kunnan konserniohjeiden mukaan tytäryhteisön on raportoitava toiminnastaan kunnan hallitukselle vähintään kaksi kertaa vuodessa. Lisäksi mm. yhtiökokous- ja vastaavat pöytäkirja-jäljennökset on toimitettava kunnanhallitukselle.

Kunnanhallitus on tarvittaessa antanut kunnan yhtiökokousedustajalle ohjeistusta ennen yhtiökokousta.

### **Riskienhallinta**

Kaavin kunnan konserniohjeiden mukaan yhteisön on mm. neuvoteltava pitempiäaikaisesta lainanotostaan kunnan kanssa. Kunnanhallitus antaa tarvittaessa ohjeet tytäryhteisöille mm. suuriin investointeihin, toimialan laajentamiseen ja vakuutuspolitiikkaan liittyen.

#### **6.6. Tavoitteiden asettaminen konsernijohtolle ja kunnan edustajille tytäryhtiöissä**

Kaavin kuntakonserni muodostuu emo- ja tytäryhtiöiden osalta Kaavin kunnasta ja Kaavin Vuokratalot Oy:stä.

Konsernisäännökset kuntalaissa (Konsernijohto 25a §):

Konsernijohtoon kuuluvat:

Kunnanhallitus

- valvoo kunnan etua, edustaa kuntaa ja käyttää sen puhevaltaa
- antaa ohjeita kuntaa edustaville henkilöille kunnan kannan ottamisessa käsiteltäviin asioihin

Kunnanjohtaja

- oikeus käyttää puhevaltaa kunnanhallituksen puolesta

Muu hallintosäännössä määrätty viranomainen, joka

- esittelee tytäryhteisöjä koskevia asioita kunnanhallituksessa tai
- muutoin vastaa konsernijohtolle kuuluvista tehtävistä.

Konsernijohto vastaa kuntakonsernin ohjauksesta ja konserninvalvonnan järjestämisestä.

#### **6.7. Konsernijohtolle asetetut tavoitteet ja niiden toteutuminen suunnitelmakaudella**

|                                           | <b>TA 2024</b> | <b>TP 2024</b> |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Konsernijohtoon raportoitava valtuustolle | 2 krt/vuosi    | 2 krt/vuosi    |
| Konsernin toimintatuotot/toimintamenot, % | >38 %          | 28,3 %         |

|                                            |             |             |
|--------------------------------------------|-------------|-------------|
| Konsernin vuosikate/poistot, %             | > 80 %      | 47,2 %      |
| Konsernin omavaraisuusaste, %              | > 50 %      | 35,4 %      |
| Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus, % | < 50 %      | 140 %       |
| Konsernin lainamäärä/asukas, €             | < 6.000 €   | 4 525 €     |
| Raportointi kunnanhallitukselle            | 2 krt/vuosi | 1 krt/vuosi |

## Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

### Konsernin tuloslaskelma

|                                    | 2024<br>1 000 € | 2023<br>1 000 € |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Toimintatuotot                     | 2 419           | 2 547           |
| Toimintakulut                      | -8 541          | -9 253          |
| Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta  | 8               | 61              |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>-6 114</b>   | <b>-6 645</b>   |
| Verotulot                          | 6 491           | 6 241           |
| Valtionosuudet                     | 246             | 782             |
| Rahoitustuotot ja -kulut:          | 0               | 0               |
| Korkotuotot                        | 0               | 5               |
| Muut rahoitustuotot                | 281             | 184             |
| Korkokulut                         | -361            | -281            |
| Muut rahoituskulut                 | -4              | -4              |
| <b>Vuosikate</b>                   | <b>540</b>      | <b>282</b>      |
| Poistot ja arvonalentumiset:       |                 |                 |
| Poistot                            | -1 145          | -856            |
| Arvonalentumiset                   | -1              | 0               |
| Satunnaiset erät                   | 1               | 0               |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-605</b>     | <b>-573</b>     |
| Tilinpäätössiirrot                 | 3               | 0               |
| Tilikauden verot                   | -1              | 0               |
| Laskennalliset verot               | 0               | 0               |
| Vähemmistöosuudet                  | 0               | 0               |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ</b>         | <b>-603</b>     | <b>-573</b>     |
| <b>Tuloslaskelman tunnusluvut:</b> |                 |                 |
| Toimintatuotot/Toimintakulut, %    | 28,3 %          | 27,5 %          |
| Vuosikate/Poistot, %               | 47,2 %          | 33,0 %          |
| Vuosikate, euroa/asukas            | 209             | 107             |
| Asukasmäärä                        | 2590            | 2628            |

Toimintatuotot, % toimintakuluista =  $100 \times \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$

Vuosikate, % poistoista =  $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$

**Konsernin rahoituslaskelma**

|                                                          | <b>2024</b>    | <b>2023</b>    |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                          | <b>1 000 €</b> | <b>1 000 €</b> |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                               |                |                |
| Vuosikate                                                | 540            | 282            |
| Satunnaiset erät                                         | 1              | 0              |
| Tilikauden verot                                         | -1             | 0              |
| Tulorahoituksen korjauserä                               | -286           | 230            |
| <b>Toiminnan rahavirta yhteensä</b>                      | <b>254</b>     | <b>513</b>     |
| <b>Investointien rahavirta</b>                           |                |                |
| Investointimenot                                         | -258           | -1 086         |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin                      | 6              | 0              |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot           | 297            | 201            |
| <b>Investointien rahavirta yhteensä</b>                  | <b>45</b>      | <b>-885</b>    |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>              | <b>299</b>     | <b>-372</b>    |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                             |                |                |
| Antolainojen muutokset                                   | 0              | 0              |
| Antolainojen lisäykset                                   | 0              | 0              |
| Antolainojen vähennykset                                 | 0              | 8              |
| Lainakannan muutokset                                    |                |                |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                           | 1 034          | 4 575          |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                         | -27            | -18            |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                           | -379           | -4 649         |
| Oman pääoman muutokset                                   | 0              | -2             |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                            |                |                |
| Toimeksiantojen po. ja varojen muutos                    | 184            | -69            |
| Vaihtomaisuuden muutos                                   | 0              | 0              |
| Saamisten muutos                                         | 335            | 859            |
| Korottomien velkojen muut                                | -1 090         | -577           |
| <b>Rahoituksen rahavirta yhteensä</b>                    | <b>57</b>      | <b>126</b>     |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                                | <b>356</b>     | <b>-246</b>    |
| Rahavarat 31.12                                          | 1 008          | 652            |
| Rahavarat 1.1.                                           | 652            | 898            |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                                | <b>356</b>     | <b>-246</b>    |
| <b>Rahoituslaskelman tunnusluvut:</b>                    |                |                |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta | -2 847         | -2 797         |
| Investointien tulorahoitus %                             | 214,4 %        | 26,0 %         |
| Laskennallinen lainanhoitokate                           | 0,5            | 0,3            |
| Kassan riittävyys, pv                                    | 40             | 22             |

Investointien tulorahoitus, % =  $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Laskennallinen lainanhoitokate =  $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lask.lainanlyhennykset})$

Kassan riittävyys(pv) =  $365 \text{pv} \times \text{Rahavarat 31.12.} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

**Konsernin tase**

|                                | <b>31.12.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                | <b>1 000 €</b>    | <b>1 000 €</b>    |
| <b>VASTAAVAA</b>               |                   |                   |
| PYSYVÄT VASTAAVAT              |                   |                   |
| <u>Aineettomat hyödykkeet</u>  |                   |                   |
| Aineettomat oikeudet           | 54                | 21                |
| Muut pitkävaikutteiset menot   | 64                | 91                |
| Ennakkomaksut                  | 0                 | 0                 |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>  | <b>118</b>        | <b>112</b>        |
| <u>Aineelliset hyödykkeet</u>  |                   |                   |
| Maa- ja vesialueet             | 2 651             | 2 747             |
| Rakennukset                    | 12 538            | 13 084            |
| Kiinteät rakenteet ja lait     | 3 076             | 3 537             |
| Koneet ja kalusto              | 92                | 110               |
| Muut aineelliset hyödykkeet    | 0                 | 0                 |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset | 204               | 80                |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>  | <b>18 563</b>     | <b>19 559</b>     |
| <u>Sijoitukset</u>             |                   |                   |
| Osakkuusyhtiöosuudet           | 586               | 578               |
| Muut osakkeet ja osuudet       | 382               | 382               |
| Joukkovelkakirjalainasaamiset  | 1                 | 1                 |
| Muut saamiset                  | 82                | 82                |
| <b>Sijoitukset</b>             | <b>1 051</b>      | <b>1 043</b>      |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>       | <b>19 732</b>     | <b>20 714</b>     |
| <u>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</u>   |                   |                   |
| Valtion toimeksiannot          | 67                | 88                |
| Lahjoitusrahastojen erityisk   | 383               | 383               |
| Muut toimeksiantojen varat     | 13                | 11                |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>   | <b>463</b>        | <b>482</b>        |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT            |                   |                   |
| <u>Vaihto-omaisuus</u>         |                   |                   |
| Aineet ja tarvikkeet           | 1                 | 2                 |
| <b>Vaihto-omaisuus</b>         | <b>1</b>          | <b>2</b>          |
| <u>Saamiset</u>                |                   |                   |
| <u>Pitkäaikaiset saamiset</u>  |                   |                   |
| Siirtosaamiset                 | 0                 | 0                 |
| <b>Pitkäaikaiset saamiset</b>  | <b>0</b>          | <b>13</b>         |
| <u>Lyhytaikaiset saamiset</u>  |                   |                   |
| Myyntisaamiset                 | 326               | 407               |
| Lainasaamiset                  | 0                 | 0                 |
| Muut saamiset                  | 47                | 214               |
| Siirtosaamiset                 | 86                | 158               |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset</b>  | <b>459</b>        | <b>780</b>        |
| <b>Saamiset</b>                | <b>459</b>        | <b>793</b>        |

|                                         |               |               |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| <u>Rahoitusarvopaperit</u>              |               |               |
| Muut arvopaperit                        | 0             | 0             |
| <b>Rahoitusarvopaperit</b>              | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b>          | <b>1 008</b>  | <b>652</b>    |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>              | <b>1 468</b>  | <b>1 447</b>  |
| <b>VASTAAVAA</b>                        | <b>21 662</b> | <b>22 643</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                      |               |               |
| OMA PÄÄOMA                              |               |               |
| Peruspääoma                             | 6 977         | 6 977         |
| Säätiöiden ja yhdistysten               | 0             | 0             |
| Muut omat rahastot                      | 214           | 214           |
| Ed.tilikausien yli-/alijää              | 1 062         | 1 676         |
| Tilikauden yli-/alijäämä                | -603          | -573          |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                       | <b>7 650</b>  | <b>8 294</b>  |
| <b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>                | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <u>PAKOLLISET VARAUKSET</u>             |               |               |
| Muut pakolliset varaukset               | 296           | 374           |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>             | <b>296</b>    | <b>374</b>    |
| <u>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</u>          |               |               |
| Valtion toimeksiannot                   | 67            | 156           |
| Lahjoitusrahastojen pääoma              | 756           | 501           |
| Muut toimeksiantojen pääom              | 14            | 15            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>          | <b>837</b>    | <b>673</b>    |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                    |               |               |
| <u>Pitkäaikainen vieras pääoma</u>      |               |               |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 9 879         | 9 810         |
| Lainat julkisyhteisöiltä                | 323           | 377           |
| Saadut ennakot                          | 27            | 27            |
| Siirtovelat                             | 6             | 6             |
| <b>Pitkäaikainen vieras pääoma</b>      | <b>10 235</b> | <b>10 220</b> |
| <u>Lyhytaikainen vieras pääoma</u>      |               |               |
| Joukkovelkakirjalainat                  | 500           | 0             |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 1 019         | 906           |
| Saadut ennakot                          | 13            | 30            |
| Ostovelat                               | 469           | 1 456         |
| Liittymismaksut ja muut velat           | 79            | 83            |
| Siirtovelat                             | 563           | 607           |
| Laskennalliset verovelat                | 0             | 0             |
| <b>Lyhyt aikainen vieras pääoma</b>     | <b>2 644</b>  | <b>3 082</b>  |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                    | <b>12 879</b> | <b>13 302</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                      | <b>21 662</b> | <b>22 643</b> |

**Konsernitaseen tunnusluvut:**

|                                        |        |        |
|----------------------------------------|--------|--------|
| Omavaraisuusaste, %                    | 35,4   | 36,7   |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %       | 140,2  | 138,4  |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €         | 459    | 1 103  |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas       | 177    | 420    |
| Lainakanta 31.12., 1000€               | 11 721 | 11 093 |
| Lainakanta 31.12., €/asukas            | 4 525  | 4 221  |
| Lainat ja vuokravastuut, 31.12., 1000€ | 12 011 | 11 247 |
| Lainat ja vuokravastuut; €/asukas      | 4 638  | 4 280  |
| Lainasaamiset 31.12., 1000€            | 1      | 1      |
| Kunnan asukasmäärä                     | 2590   | 2628   |

Omavaraisuusaste, % =  $100 \times (\text{Oma pääoma} + \text{vähemmistöosuudet} + \text{Konsernireservi} + \text{Poistoero ja vapaaeht.var.}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Suhteellinen velkaantuneisuus, % =  $100 \times (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Kertynyt yli-/alijäämä = Ed.tilikausien yli-/alijäämä + tilikauden yli-/alijäämä

Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas =  $\text{Ed.tilikausien yli-/alijäämä} + \text{tilikauden yli-/alijäämä} / \text{Asukasmäärä}$

Lainakanta 31.12. =  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat})$

Lainakanta, euroa/asukas = asukaskohtainen lainamäärä lasketaan jakamalla konsernin

lainakanta tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä

Lainat ja vuokravastuut 31.12. =  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat}) + \text{Vuokravastuut}$

Lainat ja vuokravastuut, €/asukas

=  $\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat}) + \text{Vuokravastuut} / \text{Asukasmäärä}$

Lainasaamiset = Sijoituksiin merkityt jvk - lainasaamiset ja muut lainasaamiset

## 7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET

### 7.1. Tilikauden tuloksen käsittely

Tilikauden alijäämä -582 289,08 € siirretään tilikauden ylijäämä/alijäämä -tilille.

**Kertynyt alijäämä taseessa 31.12.2024 on yhteensä -313 772,58 €.**

Kohdassa Olennaiset muutokset Kaavin kunnan taloudessa ja toiminnassa on selvitetty muodostuneeseen tulokseen vaikuttaneita tekijöitä.

### 7.2. Talouden tasapainottamistoimenpiteet

Talousarvio vuodelta 2024 toteutui kokonaisuutena lähes alkuperäisen mukaisena. Tilikauden tulos on noin 100 000 € parempi kuin alun perin arvioitiin. Muutetun talousarvion mukaan alijäämäksi olisi muodostunut peräti 1,3 milj. €. Omaisuuden myynti, harkinnanvarainen valtionosuus omalta osaltaan paransivat tilinpäätöstä.

Alijäämät tullaan kattamaan taloussuunnitelman mukaisesti vuoteen 2029 mennessä. Talouden tasapainottamisohjelma hyväksyttiin valtuustossa 16.9.2024 § 41. Talouden toteutumista tullaan jatkossa seuraamaan erityisen tarkasti.

### 7.3. Kriisikuntakriteerit

Arviointimenettely voidaan käynnistää, jos konsernitilinpäätöksen alijäämä:

1. Vuonna > 500 € / asukas ja
2. Vuonna > 1000 € / asukas

**ei täyty**

Tai

Konsernitilinpäätöksestä lasketut kaikki neljä (4) tunnuslukua täyttyvät:

1. Vuosikate, prosenttia poistoista: kahtena vuonna < 80 %, **ei täyty**
2. Tuloveroprosentti: kahtena vuonna vähintään 2,0 %-yksikköä yli keskimääräisen, **täyttyy**

3. Lainamäärä euroa/asukas\*: kahtena vuonna vähintään 50 % yli keskimääräisen, **ei täyty**
4. Laskennallinen lainanhoitokate: kahtena vuonna  $< 0,8$ , **täyttyy**

## 8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

### 8.1. Käyttötalouden toteutuminen

#### Keskusvaalilautakunta

#### Vaalit

##### Palvelu- ja yleiskuvaus

Vuonna 2024 järjestettiin presidentinvaalit ja EU-vaalit.

Presidentinvaalit järjestettiin 28.1.2024. Presidentin vaalitapahtuman aikoihin kunnanvirasto oli saneerauksessa, mutta tilapäisjärjestelyin vaalit saatiin onnistuneesti järjestymään ”keskellä työmaata”.

Europarlamenttivaalit järjestettiin 9.6.2024. Europarlamenttivaalit järjestettiin uudistetulla kunnanvirastolla.

#### Keskusvaalilautakunta (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023  | TA2024  | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024  | Poikkeama | Tot % |
|--------------------------|---------|---------|--------|-----------------|---------|-----------|-------|
| <b>VAALIT</b>            |         |         |        |                 |         |           |       |
| TOIMINTATUOTOT           | 5 537   | 21 000  | 0      | 21 000          | 16 294  | 4 706     | 77,60 |
| TOIMINTAKULUT            | -11 768 | -26 569 | 0      | -26 569         | -18 822 | -7 747    | 70,80 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -6 232  | -5 569  | 0      | -5 569          | -2 528  | -3 041    | 45,40 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -6 232  | -5 569  | 0      | -5 569          | -2 528  | -3 041    | 45,40 |

## Tarkastuslautakunta

### Tilintarkastus

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Kaavin kunnan ja kuntakonsernin tilintarkastusyhteisönä toimii Bdo Auditor Oy vuodet 2022 – 2026. Vastuullisina tilintarkastajina tilinpäätösvuonna toimivat sekä Jarmo Raati että Taina Törönen.

Tarkastuslautakunta kokoontui tilinpäätösvuonna 6 kertaa. Tilintarkastaja toimi tarkastuslautakunnan sihteerinä.

#### Tarkastuslautakunta (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023  | TA2024  | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024  | Poikkeama | Tot %  |
|--------------------------|---------|---------|--------|-----------------|---------|-----------|--------|
| <b>TILINTARKASTUS</b>    |         |         |        |                 |         |           |        |
| TOIMINTAKULUT            | -21 869 | -17 401 | 0      | -17 401         | -19 026 | 1 625     | 109,30 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -21 869 | -17 401 | 0      | -17 401         | -19 026 | 1 625     | 109,30 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -21 869 | -17 401 | 0      | -17 401         | -19 026 | 1 625     | 109,30 |

## Kunnanhallitus

### Keskushallinto

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Keskushallinnon talousarvioon sisältyy valtuusto, kunnanhallitus, henkilöstöjaosto, vanhus- ja vammaisneuvosto, eräät avustukset, suhdetoiminta ja muu toiminta. Kunnanjohtajan kustannus sisältyy keskushallintoon kunnanhallituksen kustannuspaikalle.

Talousarviovuonna kunnan myöntämät avustuksiin järjestöille ja yhdistyksille sekä muuhun ennalta ehkäisevään toimintaan myönnettiin pääsääntöisesti Matti Tolppasen ja Lahja Oljakan perintövaroista. Perintövarojen käytössä noudatettiin Valtiokonttorin hyväksymää käytötapaa.

Järjestöavustuksiin kunnanvaltuusto myönsi 20 000 €:n lisämäärärahan kasvun ja oppimisen toimialalle päätöksellään 29.4.2024 § 20.

## Toiminnalliset tavoitteet ja toteutuminen 2024

| Tavoite                                                         | Toimenpide                                    | Mittari                                  | Tilanne |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------|---------|
| Sähköinen kokousympäristö käytössä                              | Dynasty 10 -käyttöympäristö ja käyttökoulutus | Käytössä viimeistään syksyllä 2024       |         |
| Luottamushenkilöiden ICT-laitteet uudistettu ja käyttöön otettu | Laitteiden hankinta ja käyttökoulutus         | Käytössä viimeistään syksyllä 2024       |         |
| Kuntastrategian ajantasaisuuden arviointi                       | Kysely kuntalaisille ja luottamushenkilöille  | Kuntastrategia tarkennetaan tarvittaessa |         |

### Perustelu

Luottamushenkilöiden ICT-laitteet uudistetaan valtuustokaudelle 2025 – 2029.

Kuntastrategian arvioitiin olevan ajan tasalla eikä siihen nähty tarvetta muutokselle.

Keskushallinto: tuloarviot ja määrärahat

### Keskushallinto (sitovuustaso valtuusto)

|                             | TP2023   | TA2024   | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024   | Poikkeama | Tot %    |
|-----------------------------|----------|----------|--------|-----------------|----------|-----------|----------|
| <b>KESKUSHALLINTO</b>       |          |          |        |                 |          |           |          |
| TOIMINTATUOTOT              | 94 346   | 20 000   | 0      | 20 000          | 302 450  | -282 450  | 1 512,30 |
| TOIMINTAKULUT               | -368 007 | -297 770 | 0      | -297 770        | -301 599 | 3 829     | 101,30   |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ          | -273 661 | -277 770 | 0      | -277 770        | 851      | -278 621  | -0,30    |
| Poistot ja arvonalentumiset | -790     | -600     | 0      | -600            | -592     | -8        | 98,70    |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ    | -274 451 | -278 370 | 0      | -278 370        | 259      | -278 629  | -0,10    |

### Hallinto- ja tukipalvelut

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Hallinto- ja tukipalvelut toteuttavat osaltaan kunnan hyväksyttyä strategiaa tuottamalla tukipalveluita kunnan eri palvelualueille.

Hallinto- ja tukipalvelut sisältävät toimisto- ja talouspalvelut sekä ateria- ja puhdistuspalvelut, valtuuston, kunnanhallituksen, tarkastuslautakunnan ja vaaliasioiden valmistelu- ja toimeenpanotehtävät sekä muut keskitetyt palvelut. Keskitettyjä palveluja ovat muun muassa

arkistotoimen ohjaaminen, kopiointi, ICT-tuki sekä tarvikehankinnat. Lisäksi määrärahoihin sisältyy kunnallisverotuksen maksuosuus valtiolle.

Palkka- ja taloushallinnon palvelut on ostettu 1.1.2017 alkaen Monetra Pohjois-Savo Oy:ltä.

Tarvittavat ICT-palvelut on hankittu vuonna 2024 pääosin DataGroup Oy:ltä.

### Toimisto- ja talouspalvelut

Toimisto- ja talouspalvelut tukevat johtamista ja talouden ohjausta sekä palvelutuotantoa tuottamalla toimialaansa kuuluvia sisäisiä asiantuntijapalveluja tehokkaasti perustoimialojen kysynnän mukaan. Yksikkö vastaa myös valtuuston, kunnanhallituksen ja lautakuntien päätösten valmisteluun ja toimeenpanoon liittyvästä asiakirjahallinnosta sekä hoitaa eri osastojen päivittäistä asiakaspalvelua.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                             | Toimenpide                                                                                                                                                                                                            | Mittari                                                                                        | Tilanne |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Asianhallinnan ja tiedonohjauksen kehittäminen      | en Asianhallintajärjestelmän ja tiedonohjausjärjestelmän (TOJ) käyttöönotto; Dynasty10 ja lisäosien laajennus; sopimushallinta, sähköinen allekirjoitus, viranhaltijapäätökset, kokoushallinta, sähköinen arkistointi | Dynasty10 järjestelmän käyttöönotto 1 / 2024<br><br>Lisäosien lopullinen käyttöönotto 8 / 2024 |         |
| Sähköisten palveluiden käyttöönoton jatkaminen      | Lisätään edelleen sähköisten asiointikanavien ja palveluiden käyttöä kunnan sisäisessä ja ulkoisessa asiakaspalvelussa                                                                                                | Digitaaliset palvelut ja sähköiset lomakkeet lisääntyneet                                      |         |
| Kunnan Hyte-työn tehokas koordinointi               | Kunnanvaltuuston hyväksymän laajan hyvinvointikertomuksen ja suunnitelman jalkauttaminen                                                                                                                              | Indikaattorien tulosten nostaminen edelliseen vuoteen verrattuna                               |         |
| Tietosuoja- ja tietoturvatason jatkuva parantaminen | Organisaation henkilöstön osaamisen ja ICT-ympäristön kehittäminen                                                                                                                                                    | Henkilöstön koulutukset, ICT-kartoitukset                                                      |         |

### Perustelu

Henkilöstön osaamista on kehitetty kunnanviraston toimistohenkilöstön osalta niin, että eri hallintokuntien palvelut on turvattu ja tehtäväkokonaisuuksia on tarkasteltu niin, että

henkilöstöresurssit ovat riittäneet eri tehtävien ja asiakaspalvelujen hoitoon. Tehtävien muuttuessa ja monipuolistuessa henkilöstöä on koulutettu vastaamaan palvelutuotantoa.

Toimintavuonna 2024 henkilöstön osaamista on kehitetty erityisesti sähköisen asiakirjajärjestelmän osalta ja Dynasty10- asianhallintajärjestelmä on otettu tuotantokäyttöön keväällä 2024. Sähköisten palveluiden määrää on lisätty ja mm. sähköisiä lomakkeita eri toimialoille on tuotettu syksyllä 2024 julkaistavaksi ja käyttöön otettavaksi vuodenvaihteessa 2024-2025. Sähköisen asiakirjahallinnan ja digitaalisten palvelujen lisääntyminen on parantanut kunnan palvelutuotantoa ja tällä on ollut merkittävä vaikutus koko kuntaorganisaatioon asiakirjahallinnosta tiedolla johtamiseen.

Kunnan Hyte-työtä on kehitetty alati ja pääpainona oli panostaa osa-alueisiin, joilla on vaikutusta hyte-kertoimeen. Hyte-kertoimet ovat nousseet edellisestä vuodesta. Tavoitteet vuodelle 2024 on pääosin saavutettu.

Tietosuojaan ja tietoturvan parantamiseen on kiinnitetty vuonna 2024 erityistä huomiota. ICT-palveluntuottajan (DataGroup) kanssa on käyty jatkuvaa vuoropuhelua digitaalisesta varautumisesta, henkilöstön kouluttamisesta tietoturvaan sekä laitehallinnan ajantasaistamisesta. Toimisto- ja tukipalvelut ovat myös osallistuneet valtakunnalliseen Taisto-varautumisharjoitukseen, jossa on käyty läpi digitaalisia uhkia ja uhka-arvioita. Kunnanhallitus on tämän työn pohjalta hyväksynyt Kaavin kunnan varautumissuunnitelman, jonka pohjalta digitaalista varautumista tullaan kehittämään. Syksyllä 2024 valmisteltu Kaavin kunnan intra osaltaan parantaa ICT-tietoisuutta ja tiedottamista kunnan sisällä.

### **Ateria- ja puhdistuspalvelut**

#### **Palvelu- ja yleiskuvaus**

Kaavin kunnan ateriapalveluyksikkö tuottaa ateriapalvelut varhaiskasvatukseen sekä esi- ja perusopetukseen.

Keskuskeittiö tuottaa laadukasta ja terveellistä ateriapalvelua kustannustehokkaasti huomioiden lähellä tuotetut raaka-aineet. Ateriat tarjotaan kasvatuksellinen ja terveellinen näkökulma huomioiden niin päiväkodissa kuin koulussakin.

Keittiön ruokatuotantoa ohjataan Jamix-tuotannonohjausjärjestelmällä.

Puhtauspalvelua tuotetaan Kaavin kunnan omistamiin kiinteistöihin.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                                      | Toimenpide                                                            | Mittari                                                                                                   | Tilanne |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Puhdistuspalveluiden laadunhallintajärjestelmä               | Käyttöönotto (laadunhallinta ja omavalvontajärjestelmän kehittäminen) | Aktiivinen laadunhallinnan dokumentoitu seuranta<br><br>Aistinvaraista laadunhallintaa, asiakaspalautteet |         |
| Ateria- ja puhdistuspalveluiden sähköinen kemikaaliluettelo  | Käyttöönotto                                                          | Toteutus vuoden 2024 aikana riskienhallinnan osalta                                                       |         |
| Ateriapalvelussa lähellä tuotetun raaka-aineen hyödyntäminen | Lähiruoka                                                             | Onnistunut kilpailutus, Sansian kilpailutuksessa painotetaan lähiruokaa                                   |         |

### Perustelu

Valtakunnalliset ravitsemussuositukset ovat pohjana varhaiskasvatuksen ja koulun ruokalistasuunnittelussa. Suositusten tarkoituksena on edistää ja tukea ravitsemuksen ja terveyden myönteistä kehitystä.

Ateria- ja puhdistuspalvelujen toiminnoissa suositaan mahdollisuuksien mukaan sähköisten järjestelmien hyödyntämistä ja niiden käyttökoulutuksia henkilöstölle. Puhdistuspalvelujen tasalaatuinen toiminta vaatii laadunhallintajärjestelmän ja omavalvontajärjestelmän kehittämistä, jotta toiminnan tasoa voidaan tarkkailla säännöllisesti.

## Hallinto- ja tukipalvelut (sitovuustaso valtuusto)

|                                  | TP2023     | TA2024     | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024     | Poikkeama | Tot %  |
|----------------------------------|------------|------------|--------|-----------------|------------|-----------|--------|
| <b>HALLINTO- JA TUKIPALVELUT</b> |            |            |        |                 |            |           |        |
| TOIMINTATUOTOT                   | 773 361    | 697 750    | 0      | 697 750         | 653 222    | 44 528    | 93,60  |
| TOIMINTAKULUT                    | -1 125 663 | -1 010 513 | 0      | -1 010 513      | -1 002 783 | -7 731    | 99,20  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ               | -352 302   | -312 763   | 0      | -312 763        | -349 561   | 36 798    | 111,80 |
| Poistot ja arvonalentumiset      | -1 717     | -3 800     | 0      | -3 800          | -4 222     | 422       | 111,10 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ         | -354 019   | -316 563   | 0      | -316 563        | -353 783   | 37 220    | 111,80 |

## Elinkeino- ja kehityspalvelut

### Palvelu- ja yleiskuvaus

Kunnan elinkeinotoimi toteuttaa kuntastrategian linjauksia ja tavoitteita elinkeinoelämän osalta. Kunnanhallituksen perustaman elinvoimatoimikunnan keskeinen tehtävä on, yhdessä kunnanhallituksen ja kunnanjohtajan kanssa, edistää Kaavin kunnan elinvoimaa, vetovoimaisuutta ja kilpailukykyä.

Yritysneuvonnan ensikontakti on kunnanjohtaja.

Yritysneuvontaa toteutetaan pääosin kumppanuuksien kautta, joilla on paras asiantuntijuus ja ajan tasalla oleva tieto-taito.

### Yhteistyökumppanit

- ELY-keskus
- Finnvera
- Kehittämisyhdistys Kalakukko ry (Leader ohjelmakausi 2023 - 2027)
- Sydän-Savon maaseutupalvelut - maatalousyrittäjien toiminnan kehittäminen
- Savon Yrittäjät, olemassa olevien yritysten kehittämispalvelut
- Kuopion seudun uusyrityskeskus - hankkeet ja aloittavien yritysten neuvonta
- Business Finland - yritysten kansainvälistymispalvelut
- Kuopion alueen Kauppakamari, kansainvälisyys
- Savonia-ammattikorkeakoulu, opetusyhteistyö

### Kaavin kunnan järjestämät tapahtumat 2024

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| Kevät- ja syysmarkkinat             |  |
| Vapaa-ajan asukkaiden kesätapahtuma |  |
| Kesätorit                           |  |
| Kekrijuhlat                         |  |

*Kulttuurimatkailureittien kehittäminen Savo-Karjalan kaskimaille* -hanke toteutui vuoden 2024 aikana. Ko. hanke on jatkohanke *Pimeään taivaan hyödyntäminen osana vastuullisen matkailun kehittämistä* -hankkeelle.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                    | Toimenpide                                                                                                           | Mittari                          | Tilanne |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------|
| Uusia yrityksiä syntyy enemmän kuin lakkaa | Luodaan edellytyksiä ja mahdollisuuksia uudelle yritystoiminnalle                                                    | Tavoite toteutui / ei toteutunut |         |
| Vaikkojoen matkailun kehittäminen etenee   | Yleissuunnitelman laatiminen koko Vaikkojoen vaikutusalueelle                                                        | Yleissuunnitelma valmis          |         |
| Elinvoimatoimikunnan visio                 | Elinvoimatoimikunnan valmisteleva visio vietään päätöksentekoon ja otetaan huomioon kunnan elinvoiman kehittämisessä | Elinvoima kasvaa                 |         |

### Perustelu

Uusia yrityksiä syntyi 15 kpl ja lakanneita yrityksiä oli 8 kpl (tilanne 1-9 kk / 2024).

Yhteistyökumppania Vaikkojoen yleissuunnitelman laatimiseen ei löytynyt.

Elinvoimatoimikunta kokoontui 7 kertaa pohtimaan elinvoimaan liittyviä asiakokonaisuuksia.

### Elinkeino ja kehityspalvelut (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023   | TA2024   | Muutos  | TA2024 + muutos | TP2024   | Poikkeama | Tot %  |
|--------------------------|----------|----------|---------|-----------------|----------|-----------|--------|
| <b>ELINVOIMAPALVELUT</b> |          |          |         |                 |          |           |        |
| TOIMINTATUOTOT           | 177 261  | 35 000   | 0       | 35 000          | 69 100   | -34 100   | 197,40 |
| TOIMINTAKULUT            | -226 045 | -113 549 | -34 000 | -147 549        | -149 376 | 1 827     | 101,20 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -48 784  | -78 549  | -34 000 | -112 549        | -80 276  | -32 273   | 71,30  |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -48 784  | -78 549  | -34 000 | -112 549        | -80 276  | -32 273   | 71,30  |

## **Maaseututoimi**

### **Palvelu- ja yleiskuvaus**

Kuopion, Suonenjoen ja Varkauden kaupunkien sekä Kaavin, Leppävirran, Rautalammin, Rautavaaran, Siilinjärven, Tervon, Tuusniemen ja Vesannon kuntien alueella toimivan Sydän-Savon maaseutupalvelujen tehtävänä on huolehtia maaseudun elinkeinojen, elinolosuhteiden ja palvelujen kehittämisestä sekä maaseutuelinkeinoja koskevien viranomaistehtävien hoitamisesta.

Maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueen toimielimiä ovat maaseutulautakunta, sen mahdollisesti asettamat jaostot sekä sen alainen palveluorganisaatio, Sydän-Savon maaseutupalvelu.

Yhteistoiminta-alueella turvataan maaseutuhallinnon palvelujen saatavuus ja toiminta siten, että toiminta on tehokasta, tasapuolista ja avointa.

### **Toiminnan painopisteet ja keskeiset muutokset**

Maaseutuhallinnon lakisääteisiä tehtäviä ovat viljelijätukihallinto, riistaeläinten aiheuttamien vahinkojen korvaaminen valtion varoista, eläintenpitäjän ja eläinten pitopaikkojen rekisteröinti sekä hukkakauran torjuntaan liittyvät tehtävät. Yhteistoiminta-alueen isäntäkunta Siilinjärvi on tehnyt Ruokaviraston kanssa maksajavirastosopimuksen, missä on määritelty palvelutavoitteet viljelijätukihallinnon osalta.

Viljelijätukihaussa on siirrytty täysin sähköiseen hakuun. EU:n uuden rahoituskauden toimeenpanon myötä on maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueiden tehtäväksi tullut lisää asiantuntijatyötä. Hallinnolliset tarkastukset ovat lisääntyneet ja uutena tehtävänä on tullut maataloustoiminnan satelliittiseurannan kuvatulkintatehtävät.

Maaseudun kehittäminen tähtää siihen, että maaseudulla on hyvät edellytykset monenlaiselle yritystoiminnalle ja eri-ikäisten ihmisten asumiselle. Kehittämistyössä pyritään näkemään erilaisten alueiden mahdollisuudet ja edistämään niitä.

Maatilataustaiseen yritystoimintaan liittyviä asiantuntijapalveluja sekä kehittämistoimiin liittyvää kokonaisvaltaista neuvontaa ja ohjausta annetaan maaseutuhallinnon

yhteispalveluyksiköllä käytössä olevien resurssien puitteissa. Erilaisia kehittämistoimenpiteitä tehdään tiiviillä yhteistyöllä muiden maaseudun kehittämistoimijoiden kanssa.

### Tunnusluvut vuosilta 2022-2024

|                         | TP 2022   | TP 2023   | TP 2024   |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Tilojen lukumäärä / kpl | 58        | 58        | 57        |
| Kasvulohkot / kpl       | 1855      | 1 739     | 1 703     |
| Peltopinta-ala / ha     | 2 506     | 2 507     | 2 377     |
| Maksetut tuet / €       | 2 488 550 | 1 897 840 | 1 983 702 |
| Tukihakemukset / kpl    | 337       | 406       | 425       |

### Maaseututoimi (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023 | TA2024  | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024  | Poikkeama | Tot % |
|--------------------------|--------|---------|--------|-----------------|---------|-----------|-------|
| <b>MAASEUTUTOIMI</b>     |        |         |        |                 |         |           |       |
| TOIMINTAKULUT            | 4 983  | -33 000 | 0      | -33 000         | -29 723 | -3 277    | 90,10 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | 4 983  | -33 000 | 0      | -33 000         | -29 723 | -3 277    | 90,10 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | 4 983  | -33 000 | 0      | -33 000         | -29 723 | -3 277    | 90,10 |

## Työllisyyden hoito

### Palvelu- ja yleiskuvaus

### Työtä ja hyvinvointia nyt ja tulevaisuudessa Koillis-Savossa yhteishanke

Työllisyyden hoito Kaavin kunnassa tapahtui pitkälti Rautavaaran, Tuusniemen ja Kaavin kunnan yhteishankkeen kautta. Rautavaaran kunta on hankkeen vastuukuntana. Hankeaika on 1.10.2023 – 31.5.2025.

Hankkeessa vahvistetaan heikoimmassa työmarkkina-asemassa ja suurimmassa huono-osaisuusriskissä olevien henkilöiden osallisuutta sekä kiinnittymistä koulutukseen ja työmarkkinoille. Vaikeimmin työllistyvien työllistymisen tueksi on tarpeen lisätä työkyvyn tuen ja tuetun työllistymisen menetelmien käyttöä ja luoda tehokkaampia toimintamalleja.

Työikäisten työhön kuntouttavien sosiaali- ja terveyspalvelujen palveluvalikoima painottuu työttömyyteen, työllistymiseen ja työhön kuntoutumiseen liittyviin tuen tarpeisiin. Taloudelliseen toimeentuloon ja asumiseen liittyvät tuen tarpeet sekä esimerkiksi päihteiden ongelmakäyttö ja muut sosiaaliset ongelmat ovat usein kiinteästi kytköksissä sekä toisiinsa että

työttömyyteen. Työikäisen aikuisväestön erityiskysymyksiin erikoistunut aikuissosiaalityö on ollut keskeinen tukimuoto työikäisten palveluissa, samoin kuntouttava työtoiminta, ja tässä hankkeessa yhdistetään kuntouttavien sosiaali- ja terveysten palvelut monialaisesti kunnan elinkeinopalvelujen ja TE-toimiston palvelujen kanssa.

### **ViaDia Pohjois-Savo ry**

ViaDia Pohjois-Savo ry:n kanssa solmittiin yhteistyösopimus työtoiminnan järjestämisestä Kaavilla. Sopimuksen mukaan ViaDia tuottaa kuntouttavan työtoiminnan ja sosiaalisen kuntoutuksen palveluja. Sopimuksessa kuvataan myös, että ViaDia järjestää toimintaa myös muille kohderyhmille. Toimintaa järjestetään sekä yksilöllisesti, että ryhmätoimintana.

Toiminta alkoi keväällä 2024 Kauppakeskus Iso-Oskarissa. Palvelun tuottajan pääseminen Soteri rekisteriin oli yhtenä edellytyksenä, jotta hyvinvointialue olisi voinut ohjata asiakkaita ko. palvelujen piiriin. Rekisteröityminen varmistui kuitenkin vasta loppuvuodesta 2024.

### **TE24 uudistus**

Kaavin kunta on tehnyt päätöksen liittyä Kuopion seudun työllisyysalueeseen. Kuopion kaupunki toimii vastuukuntana työllisyysalueella. Käytännön valmistelut toteutuvat tilinpäätösvuoden 2024 aikana ja varsinainen toiminta alkaa 1.1.2025

### **Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024**

Strateginen painopiste: Kuntatalous on tasapainossa.

| <b>Tavoite</b>                                            | <b>Toimenpide</b>                      | <b>Mittari</b>                                                     | <b>Tilanne</b> |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------|
| Työllisyysasteen nosto yhdellä prosentilla                | Elinvoiman lisääminen Kaavilla         | Tavoite toteutui / ei toteutunut                                   |                |
| Työttömyysprosentti alle Pohjois-Savon keskimääräisen     | Elinvoiman lisääminen Kaavilla         | Tavoite toteutui / ei toteutunut                                   |                |
| Valmistautuminen 1.1.2025 aloittavaan työllisyysalueeseen | Aktiivinen osallistuminen valmisteluun | Palvelutaso parempi 1.1.2025 lukien verrattuna aiempaan toimintaan |                |

## Perustelu

Yleisen talouden taantumisen vuoksi työllisyysasteen nosto ja työttömyysprosentin lasku eivät toteutuneet. Lisäksi ViaDia Pohjois-Savo ry:n Soteri-rekisteriin pääseminen toteutui vasta loppuvuodesta 2024.

## Tunnusluvut 2017-2024

### Työmarkkinatuen kuntaosuus / €

| TP 2017 | TP 2018 | TP2019  | TP2020  | TP 2021 | TP 2022 | TP 2023 | TP 2024 |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 164 341 | 122 830 | 197 532 | 250 795 | 219 786 | 202 973 | 281 143 | 323 528 |

### Työttömien osuus työvoimasta / %

| TP 2017 | TP 2018 | TP2019 | TP2020 | TP 2021 | TP 2022 | TP 2023 | TP 2024 |
|---------|---------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|
| 14,1    | 14,2    | 15,2   | 14,1   | 11,4    | 13,5    | 16,4    | 16,9    |

### Työllisyyden hoito (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023   | TA2024   | Muutos   | TA2024 + muutos | TP2024   | Poikkeama | Tot %   |
|--------------------------|----------|----------|----------|-----------------|----------|-----------|---------|
| <b>TYÖLLISYYS</b>        |          |          |          |                 |          |           |         |
| TOIMINTATUOTOT           | 151 147  | 15 000   | 0        | 15 000          | -72 766  | 87 766    | -485,10 |
| TOIMINTAKULUT            | -389 583 | -258 838 | -125 000 | -383 838        | -383 819 | -18       | 100,00  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -238 436 | -243 838 | -125 000 | -368 838        | -456 585 | 87 748    | 123,80  |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -238 436 | -243 838 | -125 000 | -368 838        | -456 585 | 87 748    | 123,80  |

## Ympäristöterveydenhuolto

### Palvelu- ja yleiskuvaus

Siilinjärven kunnan ympäristöterveyslautakunta vastaa kunnan viranomaiselle määrättyjen ympäristöterveydenhuollon (terveystarkastus ja eläinlääkäri) tehtävien hoitamisesta ympäristöterveydenhuollon yhteistoiminta-alueen kunnissa (Kaavi, Lapinlahti, Rautavaara, Siilinjärvi ja Tuusniemi). Lisäksi hoidetaan Kuopion kaupungin eläinlääkintähuollon tehtäviä Kuopion ja Siilinjärven välisen ostopalvelusopimuksen mukaisesti.

Ympäristöterveyspalveluiden tarkoituksena on turvata lainsäädännön vaatimusten mukainen suunnitelmallinen, säännöllinen, laadukas, terveyshaittoja ja -vaaroja sekä kuluttajien taloudellisia tappioita ehkäisevä paikalliseen riskinarvioon ja valtakunnalliseen valvontaohjelmaan perustuva ympäristöterveydenhuollon tehtävien hoito. Tähän sisältyy myös laadukas ja tarkoituksenmukainen kunnallinen eläinlääkintähuolto sekä eläinlääkäripäivystys. Yhteistoiminta-alueella turvataan koko ympäristöterveydenhuollon riittävien palvelujen saatavuus ja toiminta siten, että toiminta on tehokasta, tasapuolista sekä avointa.

### Tunnusluvut

| Eläinlääkärikäynnit          | TP 2022 | TP 2023 | TP 2024 |
|------------------------------|---------|---------|---------|
| Suureläimet                  | 166     | 176     | 128     |
| Pieneläimet                  | 554     | 576     | 531     |
| AVI:n viranomaistarkastukset | 15      | 11      | 2       |
| Terveystenhuoltokäynnit      | 13      | 12      | 8       |
| Nautaeläintilat              | 28      | 26      | 25      |

### Määrärahat

|                     | TP 2023   | TA 2024   | TP 2024   |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| Eläinlääkintähuolto | 72 673 €  | 70 635 €  | 58 593 €  |
| Eläinsuoja          | 532 €     | 2 247 €   | 1 966 €   |
| Terveysvalvonta     | 44 595 €  | 43 857 €  | 41 143 €  |
| YHTEENSÄ            | 117 800 € | 116 738 € | 101 702 € |

### Ympäristöterveydenhuolto (sitovuustaso valtuusto)

|                                 | TP2023   | TA2024   | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024   | Poikkeama | Tot % |
|---------------------------------|----------|----------|--------|-----------------|----------|-----------|-------|
| <b>YMPÄRISTÖTERVEYDENHUOLTO</b> |          |          |        |                 |          |           |       |
| TOIMINTAKULUT                   | -167 334 | -153 400 | 0      | -153 400        | -147 487 | -5 913    | 96,10 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ              | -167 334 | -153 400 | 0      | -153 400        | -147 487 | -5 913    | 96,10 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ        | -167 334 | -153 400 | 0      | -153 400        | -147 487 | -5 913    | 96,10 |

## Kasvun ja oppimisen lautakunta

### Sivistystoimen hallinto

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Kasvun ja oppimisen toimialan hallinnolliset toimet keskittyvät toimintojen taloudellisuuteen, yhteistyöhön, organisointiin ja laillisuusvalvontaan.

#### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

Voimassa olevan hallintosäännön mukaisesti kasvun ja oppimisen toimialajohtajana ja lautakunnan esittelijänä toimii rehtori-sivistysjohtaja. Kansalaisopisto ja kirjasto toimivat Kuopion kaupungin hallinnoimina.

#### Perustelu

Kasvun ja oppimisen toimialan hallinto on toteutunut suunnitellun mukaisesti vuonna 2024.

#### Sivistystoimen hallinto (sitovuustaso valtuusto)

|                                | TP2023  | TA2024  | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024  | Poikkeama | Tot %  |
|--------------------------------|---------|---------|--------|-----------------|---------|-----------|--------|
| <b>SIVISTYSTOIMEN HALLINTO</b> |         |         |        |                 |         |           |        |
| TOIMINTATUOTOT                 | 50      | 0       | 0      | 0               | 265     | -265      | 0,00   |
| TOIMINTAKULUT                  | -77 252 | -57 764 | 0      | -57 764         | -64 113 | 6 350     | 111,00 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -77 202 | -57 764 | 0      | -57 764         | -63 849 | 6 085     | 110,50 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -77 202 | -57 764 | 0      | -57 764         | -63 849 | 6 085     | 110,50 |

### Varhaiskasvatus

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Alle kouluikäisillä lapsilla on subjektiivinen oikeus varhaiskasvatukseen. Vanhemmilla on oikeus saada lapselleen kunnallinen hoitopaikka, kunnan valvoma yksityinen hoitopaikka tai valita Kelan myöntämä kotihoidontuki. Varhaiskasvatusta järjestetään valtakunnallisten perusteiden pohjalta laaditun kunnan varhaiskasvatussuunnitelman mukaisesti. Toiminnassa ja toimintaa suunniteltaessa huomioidaan ja ennakoidaan varhaiskasvatusta koskevat valtakunnalliset muutokset. Varhaiskasvatus tarjoaa yhteistyössä perheiden kanssa lapsille laadukkaan, turvallisen, kehitykselle ja oppimiselle suotuisan kasvuympäristön. Toiminnan arvot ovat luottamuksellisuus, perheiden hyvinvoinnin tukeminen ja lapsiläheisyys.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                                                     | Toimenpide                                                                                    | Mittari                                        | Tilanne |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------|
| Kuntalaisten tarpeeseen vastaavan laadukkaan varhaiskasvatuksen tuottaminen | Maksuton varhaiskasvatus. Lain määrittämien mitoitusten ja ammatillisen osaamisen turvaaminen | Kyselyt ja dokumentointi. Palaute ja arviointi |         |
| Monialaisen yhteistyön kehittäminen ja ylläpitäminen                        | Yhteistyö eri ammattiryhmien kanssa                                                           | Tapaamiset. Dokumentointi ja palaute           |         |
| Asiakaspalautteen säännöllisyys                                             | Asiakaskyselyt, keskustelut ja palautteet                                                     | Osallisuus ja osallistuminen. Dokumentointi    |         |

### Perustelu

Varhaiskasvatuksen tavoitteet vuodelle 2024 toteutuivat suunnitellusti. Toiminta oli laadukasta, mitoitusten suhteen lain vaatimukset täyttävää ja maksutonta kaavilaisille lapsille. Moniammatillinen yhteistyö lasten varhaiskasvatuksessa toteutui erittäin monipuolisesti, eri sidosryhmät olivat aktiivisesti mukana tapaamisissa ja neuvotteluissa. Asiakaspalautetta kerättiin lasten varhaiskasvatussuunnitelmien päivitysten yhteydessä ja keskusteluissa lasten huoltajien kanssa.

### Varhaiskasvatus (sitovuustaso valtuusto)

|                             | TP2023     | TA2024     | Muutos  | TA2024 + muutos | TP2024     | Poikkeama | Tot %  |
|-----------------------------|------------|------------|---------|-----------------|------------|-----------|--------|
| <b>LASTEN PÄIVÄHOITO</b>    |            |            |         |                 |            |           |        |
| TOIMINTATUOTOT              | 60 504     | 11 000     | 25 000  | 36 000          | 35 170     | 830       | 97,70  |
| TOIMINTAKULUT               | -1 156 660 | -1 163 483 | -31 250 | -1 194 733      | -1 260 176 | 65 443    | 105,50 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ          | -1 096 156 | -1 152 483 | -6 250  | -1 158 733      | -1 225 006 | 66 273    | 105,70 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -9 931     | -9 930     | 0       | -9 930          | -9 931     | 1         | 100,00 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ    | -1 106 087 | -1 162 413 | -6 250  | -1 168 663      | -1 234 937 | 66 275    | 105,70 |

### Perusopetus

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Perusopetuslain mukaan opetuksen tavoitteena on tukea oppilaiden kasvua ihmisyyteen ja eettisesti vastuukykyiseen yhteiskunnan jäsenyyteen sekä antaa heille elämässä tarpeellisia tietoja ja taitoja. Lisäksi esiopetuksen tavoitteena on osana varhaiskasvatusta parantaa lasten oppimisedellytyksiä. Opetuksen tulee edistää sivistystä ja tasa-arvoisuutta yhteiskunnassa sekä

oppilaiden edellytyksiä osallistua koulutukseen ja muutoin kehittää itseään elämänsä aikana. Opetuksen tavoitteena on lisäksi turvata riittävä yhdenvertaisuus koulutuksessa koko maan alueella.

Perusopetuksessa tarjotaan jatko-opintojen kannalta tarvittavat tiedot ja taidot, ja opetustyössä painotetaan omatoimisuutta. Opetus- ja kasvatustyö toteutetaan yhteistyössä lasten huoltajien ja muiden sidosryhmien kanssa. Opetus järjestetään oppilaan ikäkauden ja edellytysten mukaisesti. Oppilashuollossa painotetaan varhaisen puuttumisen merkitystä hyvinvointisuunnitelman mukaisesti. Oppilashallintojärjestelmänä käytetään Wilmaa, joka toimii myös koulun päätiedotuskanavana.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                                     | Toimenpide                                                                        | Mittari                       | Tilanne |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------|
| Oppilaiden saamaan tukeen ja erityisopetukseen panostetaan. | Koulunkäyntiohjaajien tuki Erityisopetuksen resursointi Tukiopetuksen tarjoaminen | Toteutui / Ei toteutunut      |         |
| Oppilaiden koulusta poissaolojen väheneminen.               | Seurataan oppilaiden poissaoloja ja puututaan niihin.                             | Poissaolomäärien tilastointi. |         |

### Perustelu

Erityisen tuen tarpeessa olevien oppilaiden määrä oli edelleen suuri. Kaavin koululla toimi vuonna 2024 kolme pienluokkaa ja yksi laaja-alainen erityisopettaja. Koulunkäynninohjaajien tarve haastavissa yleisopetuksen luokissa oli lisäksi ilmeinen. Tukiopetustuntien avulla oppilaiden opiskelua tuettiin. Oppilaiden koulusta poissaolomäärät ovat valtakunnallisestikin kasvaneet ja on tärkeää yrittää estää tätä ilmiötä kasvamasta entisestään. Oppilaiden koulusta poissaolot eivät vähentyneet, mutta huomioitavaa on, että suurin osa koulusta poissaoloista johtuu sairastelusta.

### Perusopetus (sitovuustaso valtuusto)

|                    | TP2023     | TA2024     | Muutos  | TA2024 + muut | TP2024     | Poikkeama | Tot %  |
|--------------------|------------|------------|---------|---------------|------------|-----------|--------|
| <b>OPETUSTOIMI</b> |            |            |         |               |            |           |        |
| TOIMINTATUOTOT     | 93 653     | 47 000     | 25 000  | 72 000        | 154 043    | -82 043   | 213,90 |
| TOIMINTAKULUT      | -3 069 394 | -3 054 126 | -31 250 | -3 085 376    | -3 088 978 | 3 602     | 100,10 |

|                             |            |            |        |            |            |         |        |
|-----------------------------|------------|------------|--------|------------|------------|---------|--------|
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ          | -2 975 741 | -3 007 126 | -6 250 | -3 013 376 | -2 934 936 | -78 440 | 97,40  |
| Poistot ja arvonalentumiset | -4 219     | -4 200     | 0      | -4 200     | -4 219     | 19      | 100,40 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ    | -2 979 960 | -3 011 326 | -6 250 | -3 017 576 | -2 939 154 | -78 421 | 97,40  |

## Aikuiskoulutus

### Palvelu- ja yleiskuvaus

Kaavin kunnan kansalaisopistopalvelut on tuottanut, vuoden 2013 alusta, Kuopio kaupunki. Yhteistoimintasopimus on uusittu vuonna 2016. Kansalaisopisto toimii elinikäisen oppimisen periaatteen pohjalta tarjoten kaikenikäisille kaavilaisille mahdollisuuden itsensä kehittämiseen ja harrastustoimintaan. Kansalaisopiston kautta järjestetään myös henkilöstökoulutusta (ml. työhyvinvointi) talousarvion puitteissa tilauskursseina.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                            | Toimenpide                                                        | Mittari                                                      | Tilanne |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------|
| Kuntalaisten aktiivinen osallistuminen kursseille. | Monipuolinen kurssitarjonta.                                      | Toteutuneet tunnit, tavoitteena 1300 h toteutunutta opetusta |         |
| Kuntalaisten aktiivinen osallistuminen kursseille  | Jalkautuminen paikalla ja kaavilaisille kohdennettu markkinointi. | Kurssilaisten määrä                                          |         |
| Kuntalaisten hyvinvoinnin tukeminen                | Hyvinvointia edistävät kurssit. Perheille suunnatut kurssit.      | Kurssimäärä ja toteuma                                       |         |

### Perustelu

Kaavilla sijaitsevat kansalaisopiston ryhmäkäyttöön soveltuvat tilat olivat kovassa käytössä, eikä aikatauluissa tämän vuoksi ollut paljoakaan joustavuutta. Monipuolinen kurssitarjonta tuki osaltaan kuntalaisten kokonaisvaltaista hyvinvointia.

Tavoitteena ollut 1300 h opetusta ei toteutunut, mutta pieni nouseva suuntaus jatkui edelleen.

### Aikuiskoulutus (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023   | TA2024   | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024   | Poikkeama | Tot % |
|--------------------------|----------|----------|--------|-----------------|----------|-----------|-------|
| <b>AIKUISKOULUTUS</b>    |          |          |        |                 |          |           |       |
| TOIMINTATUOTOT           | 56 742   | 71 000   | 0      | 71 000          | 52 146   | 18 854    | 73,40 |
| TOIMINTAKULUT            | -109 510 | -131 100 | 0      | -131 100        | -111 235 | -19 865   | 84,80 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -52 768  | -60 100  | 0      | -60 100         | -59 089  | -1 011    | 98,30 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -52 768  | -60 100  | 0      | -60 100         | -59 089  | -1 011    | 98,30 |

## **Kirjastotoimi**

### **Palvelu- ja yleiskuvaus**

Yleisistä kirjastoista annetun lain mukaan yleisen kirjaston palveluiden tavoitteena on edistää väestön yhdenvertaisia mahdollisuuksia sivistykseen ja kulttuuriin, tiedon saatavuutta ja käyttöä, lukemiskulttuuria ja monipuolista lukutaitoa, mahdollisuuksia elinikäiseen oppimiseen ja osaamisen kehittämiseen sekä aktiivista kansalaisuutta, demokratiaa ja sananvapautta.

Kaavin kunnan kirjastopalvelut on toteuttanut Kuopion kaupunginkirjasto vuodesta 2013 lähtien. Kaavin kirjasto on yksi Kuopion kaupunginkirjaston lähikirjastoista. Kirjastoyhteistyö turvaa ammatillisesti pätevän henkilöstön ja kuntalaisille mahdollisuuden käyttää laajaa aineistokoelmaa.

### **Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024**

| <b>Tavoite</b>                                | <b>Toimenpide</b>                                                        | <b>Mittari</b>                 | <b>Tilanne</b> |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Kirjastopalveluiden saatavuuden parantaminen. | Monipuolisen ja uudistuvan kokoelman ylläpitäminen ja kehittäminen.      | Lainamäärä/asukas              |                |
| Kirjastopalveluiden saatavuuden parantaminen. | Tiedotusyhteistyön lisääminen kunnan muiden toimijoiden kanssa.          | Kirjastokäyntien määrä         |                |
| Kirjastopalveluiden saatavuuden parantaminen. | Yhteistyön kehittäminen kunnan muiden toimijoiden ja järjestöjen kanssa. | Toteutuneet aineistohankinnat. |                |

### **Perustelu**

Tavoitteena oli saada kaikki kirjasto- ja omatoimipalveluista hyötyvät kirjastopalveluiden käyttäjiksi. Monipuolisen ja uudistuvan kokoelman ylläpitäminen ja kehittäminen lisäsi kirjastossa kävijöitä.

Monikanavainen tiedotus ja tiedotusyhteistyö paransivat kuntalaisten tietoisuutta kirjaston uusista palveluista ja tapahtumista. Kirjaston yhteistyöstä esim. järjestöjen kanssa hyötyivät molemmat osapuolet – kirjasto tarjosi tarvittavat tilat veloituksetta ja järjestöjen toiminnan myötä kirjastoon tuli uusia asiakkaita.

Kirjaston lainamäärä vuonna 2024 oli 37 494, kirjastokäyntejä toteutui 23 324, joista omatoimikirjautumisia oli 6 602.

|                           | TP 2022 | TP 2023 | TA 2024 | TP 2024 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Lainauksia yhteensä (kpl) | 37 424  | 37 100  | 40 000  | 37 494  |
| kirjastokäyntejä          | 21 467  | 23 988  | 22 000  | 23 324  |
| lainauksia/asukas         | 13,92   | 14,12   | 15,09   | 14,48   |
| Lainauksen hinta e        | 5,55    | 6,35    | 5,33    | 5,61    |

### Kirjastotoimi (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023   | TA2024   | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024   | Poikkeama | Tot % |
|--------------------------|----------|----------|--------|-----------------|----------|-----------|-------|
| <b>KIRJASTOTOIMI</b>     |          |          |        |                 |          |           |       |
| TOIMINTAKULUT            | -235 504 | -213 300 | 0      | -213 300        | -210 526 | -2 774    | 98,70 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -235 504 | -213 300 | 0      | -213 300        | -210 526 | -2 774    | 98,70 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -235 504 | -213 300 | 0      | -213 300        | -210 526 | -2 774    | 98,70 |

### Vapaa-aikatoimi

#### Yleiskuvaus

Vapaa-aikatoimen tulosalue sisältää kulttuuri-, liikunta-, nuoriso- ja raittiustoimen.

#### Kulttuuritoimi

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Kunnan tehtävänä on tukea, edistää ja järjestää kulttuuritoimintaa. Kulttuuritoiminnalla tarkoitetaan taiteen harrastamista ja harjoittamista, taidepalveluiden tarjontaa ja käyttöä, kotiseututyötä sekä paikallisen kulttuuriperinteen vaalimista ja edistämistä

#### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                                                        | Toimenpide                       | Mittari                               | Tilanne |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------|
| Tuetaan kunnassa toimivia järjestöjä ja yhdistyksiä kulttuuritoiminnan osalta. | Vuosittain jaettavat avustukset. | Avustuksen saajien määrä              |         |
| Tuetaan kunnassa toimivia järjestöjä ja yhdistyksiä kulttuuritoiminnan osalta. | Kulttuuritoimijoiden tapaamiset. | Toteutuneet tapaamiset vuoden aikana. |         |

## Perustelu

Juhlatapahtumiin ja museotoimintaan varattiin erilliset määrärahat. Säännölliset kulttuuritoimijoiden tapaamiset toteutettiin vuoden 2024 aikana. Jaettiin myös vuoden 2024 kulttuuristipendi.

## Liikunta-, nuoriso- ja raittiustoimi

### Toiminta-ajatus/yleiskuvaus

Yleisten edellytysten luominen liikunnalle paikallistasolla on kuntien tehtävä. Kunnan tulee luoda edellytyksiä kunnan asukkaiden liikunnalle järjestämällä liikuntapalveluja sekä terveyttä ja hyvinvointia edistävää liikuntaa eri kohderyhmät huomioon ottaen, tukemalla kansalaistoimintaa mukaan lukien seuratoiminta sekä rakentamalla ja ylläpitämällä liikuntapaikkoja (liikuntalaki 10.4.2015/390).

Nuorisolain (1285/2016) mukaisesti nuorisotyö ja -politiikka kuuluvat kunnan tehtäviin. Toteuttaessaan nuorisolain tavoitteita ja lähtökohtia kunnan tulee paikalliset olosuhteet huomioon ottaen luoda edellytyksiä nuorisotyölle ja -toiminnalle järjestämällä nuorille suunnattuja palveluja ja tiloja sekä tukemalla nuorten kansalaistoimintaa. Kunnan tulee olla tarpeen mukaan yhteistyössä muiden nuorille palveluja tuottavien viranomaisten sekä nuorten, heidän perheidensä, nuorisoalan järjestöjen, seurakuntien ja muiden nuorisotyötä tekevien tahojen kanssa. Kunnan nuorisotyöhön ja -politiikkaan kuuluvat mm. monialainen yhteistyö (=nuorten ohjaus- ja palveluverkosto) ja etsivä nuorisotyö sekä nuorisovaltuusto.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                                                        | Toimenpide                                                                   | Mittari                                             | Tilanne |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------|
| Kuntalaisten terveysliikunnan ja liikunnallisen elintavan edistäminen.         | Liikunnan kautta saatavan hyvinvoinnin ja ennaltaehkäisevän työn edistäminen | Kuntalaisille järjestettävät avoimet liikuntatunnit |         |
| Liikuntaneuvonnan aloittaminen kunnan osa-ajikaisen liikuntaneuvojen toimesta. | Liikuntaneuvonnan aloittaminen.                                              | Liikuntaneuvonnan toteutuminen.                     |         |

## Perustelu

Strategian mukaisesti kaikenikäisten kuntalaisten hyvinvointia edistettiin liikunnan keinoin. Liikunnallisen hyvinvoinnin keinoin lisäsimme kuntalaisten oikeutta hyvää elämään. Kunnan liikunnanohjaajan palkkaamiseen saimme myös Aluehallintoviraston rahoitusta vuodelle 2024. Toiminta ja kehittäminen liikunnan osalta oli erittäin aktiivista ja sai kuntalaisilta positiivisen vastaanoton.

## Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                                        | Toimenpide                                                      | Mittari                              | Tilanne |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------|
| Kuntalaisille suunnatun toiminnan ja tapahtumien järjestäminen | Eri sisältöisten tapahtumien järjestäminen.                     | Tapahtumien ja toiminnan määrä.      |         |
| Ennaltaehkäisevän päihdetyön toteuttaminen ja kehittäminen     | Kamarilla ei sallita päihdeiden käyttöä.                        | Päihdetapausten kirjaiminen.         |         |
| Koulunuorisotyön kehittäminen                                  | Koulupäivystys toimintaa alakoulussa ja Tuusniemen yläkoulussa. | Toteutuneen koulupäivystyksen määrä. |         |

## Perustelut

Ennaltaehkäisevän työskentelyn edellytyksenä on paikallisten nuorten ja nuorisotyöntekijöiden välille syntyvä luottamus. Etsivän nuorisotyön asiakkaiden määrä on ollut viime vuosina hienoisessa laskussa nuorten aikuisten muuttoliikkeen suuntautuessa pois kunnasta.

Nuorisotoimen järjestämät erilaiset tapahtumat kokosivat alueen nuoria yhteen ja nämä tapahtumat olivat tärkeitä monille kaavilaisille.

Jalkautuvan nuorisotyön merkitys on ollut tärkeää sekä Kaavin koulussa että Tuusniemen yläkoulussa, jossa kaavilaiset nuoret käyvät yläkouluaan.

## Vapaa-aikatoimi (sitovuustaso valtuusto)

|                             | TP2023   | TA2024   | Muutos  | TA2024 + muutos | TP2024   | Poikkeama | Tot %  |
|-----------------------------|----------|----------|---------|-----------------|----------|-----------|--------|
| <b>VAPAA-AIKATOIMI</b>      |          |          |         |                 |          |           |        |
| TOIMINTATUOTOT              | 5 742    | 66 100   | 0       | 66 100          | 62 447   | 3 653     | 94,50  |
| TOIMINTAKULUT               | -438 905 | -385 770 | -20 000 | -405 770        | -467 370 | 61 601    | 115,20 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ          | -433 163 | -319 670 | -20 000 | -339 670        | -404 923 | 65 254    | 119,20 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -5 071   | -3 900   | 0       | -3 900          | -6 507   | 2 607     | 166,80 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ    | -438 234 | -323 570 | -20 000 | -343 570        | -411 430 | 67 860    | 119,80 |

## Joukkoliikenne

### Palvelu- ja yleiskuvaus

Joukkoliikenne-toiminnan tarkoituksena on toimivien vaihtoehtojen tarjoaminen käyttää joukkoliikenteen palveluita työmatka- ja asiointiliikenteeseen yksityisautoilun sijasta. Lain muututtua vuonna 2014 koko linja-autoliikenne on avautunut vapaalle kilpailulle. Kunnan halutessa tukea reittejä, julkinen raha kohdennetaan niihin yhteisesti kunnan ja ELY-keskuksen sopimuksilla.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                | Toimenpide                           | Mittari            | Tilanne |
|----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------|
| Tuetaan kunnan sisäistä liikennöintiä. | Asiointiliikennöinnin järjestäminen. | Toteutuneet matkat |         |

### Perustelu

Koululaisliikenteessä käytettiin taksikuljetusten lisäksi useita linja-autovuoroja, jotka Kaavin kunta ostaa itse. Näitä kuljetusreittejä myös pieni osa kuntalaisista hyödynsi.

Kaavin kunta tarjosi asiointiliikennettä Kaavin haja-asutusalueelta taajamaan ja takaisin. Vuonna 2024 asiointiliikenne järjestettiin kerran viikossa kysynnän mukaisesti. Toiminta osoittautui jälleen erittäin tärkeäksi.

### Joukkoliikenne (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023  | TA2024  | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024  | Poikkeama | Tot % |
|--------------------------|---------|---------|--------|-----------------|---------|-----------|-------|
| <b>JOUKKOLIIKENNE</b>    |         |         |        |                 |         |           |       |
| TOIMINTAKULUT            | -38 450 | -35 300 | 0      | -35 300         | -33 166 | -2 134    | 94,00 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -38 450 | -35 300 | 0      | -35 300         | -33 166 | -2 134    | 94,00 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -38 450 | -35 300 | 0      | -35 300         | -33 166 | -2 134    | 94,00 |

## Tekninen ja ympäristölautakunta

### Tekninen hallinto

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Teknisen hallinnon tehtävä on mm. turvata kunnan tekniset palvelut ja tehostaa niiden käyttöä, huolehtia kunnan eri toimintoja varten tarvitsemasta kiinteistöomaisuudesta ja kunnallisteknisistä verkostoista, kehittää eri sidosryhmien välistä yhteistyötä sekä varmistaa kunnan tonttivarannon riittävyys. Toimivat kuntapalvelut edellyttävät sekä ulkoisten puitteiden (rakennukset ja infrastruktuuri) asianmukaista kunnossapitoa, että riittäviä henkilöresursseja sekä kunnossapidon ja investointien tarvitsemaa rahoitusta.

#### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

Palvelut tuotetaan jatkossakin ensisijaisesti omana työnä toimintoja tarpeen mukaan ulkoistamalla. Lisäksi käytetään yhteistyökumppanien apua sekä tarvittaessa kilpailutetaan uusia yrityksiä. Koko kuntaorganisaation toimintaa tarkastellaan riittävän kattavasti, jotta resurssien käyttöä on mahdollista edelleen tehostaa. Kiinteistöjen ylläpitotoimintoja kehitetään sekä automatisoidaan mahdollisuuksien mukaan.

#### Perustelu

Teknisen hallinnon osalta toimintakulut ylittyivät henkilöstön palkkakuluissa, koska jouduttiin palkkaamaan lisäresurssia rakennustarkastaja-ympäristösihteerin poissaolon ajaksi hoitamaan Kaavin Vuokratalot Oy:n asioita sekä rakennusvalvontaan rakennustarkastaja-ympäristösihteerin työtehtäviin. Ylitystä näkyy myös pitämättömissä vuosilomissa, joita ei pystytty suunnitellusti pitämään loppuvuoden aikana.

#### Tekninen hallinto (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023  | TA2024   | Muutos  | TA2024 + muutos | TP2024   | Poikkeama | Tot %  |
|--------------------------|---------|----------|---------|-----------------|----------|-----------|--------|
| <b>TEKNINEN HALLINTO</b> |         |          |         |                 |          |           |        |
| TOIMINTATUOTOT           | 0       | 0        | 0       | 0               | 24       | -24       | 0,00   |
| TOIMINTAKULUT            | -93 897 | -114 134 | -10 000 | -124 134        | -127 670 | 3 536     | 102,80 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -93 897 | -114 134 | -10 000 | -124 134        | -127 646 | 3 511     | 102,80 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -93 897 | -114 134 | -10 000 | -124 134        | -127 646 | 3 511     | 102,80 |

## Kiinteistötoimi

### Palvelu- ja yleiskuvaus

Kiinteistötoimi tuottaa tilapalvelut kunnan eri hallintokunnille. Tilojen on oltava hallintokuntien toimintaan soveltuvia ja niiden on täytettävä käyttäjäryhmien edellyttämät rakennusterveellisyysvaatimukset. Tilojen on oltava hallintokuntien toimintaan soveltuvia ja niiden on täytettävä käyttäjäryhmien toiminnalliset vaatimukset.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                       | Toimenpide                                         | Mittari                      | Tilanne |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------|---------|
| Huonokuntoisten kiinteistöjen vähentäminen.   | Toimintakeskuksen purkaminen.                      | Puretaan vuoden 2025 aikana. |         |
| Kaavin koulun sähköistämisen poikkeusoloissa. | Varavoimalle tarvittavien suunnitelmien tekeminen. | Valmis suunnitelma.          |         |

### Perustelu

Vajaalla käytöllä ja suuren korjausvelan rakennukset poistetaan käytöstä ja puretaan, jonka ansiosta kiinteistötoimen kustannuksia vähennetään tulevina vuosina. Toimintakeskuksen purkaminen ei toteutunut vuonna 2024 ja määräraha purkamiselle poistettiin vuoden 2025 talousarviosta.

Kaavin koulun toimiminen poikkeusoloissa vaatii varavoimaa, joten sen hankkiminen ja tarvittavien muutostöiden tekeminen vaatii tarvittavat toteutussuunnitelmat. Suunnitelmat päivitettiin tammikuussa 2025 valtuuston ja kunnanhallituksen kokousten jälkeen siten, että palvelukeskuksen varavoima siirretään koulukeskuksen käyttöön eikä hankita kokonaan uutta varavoimakonetta.

### Kiinteistötoimi (sitovuustaso valtuusto)

|                             | TP2023     | TA2024     | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024     | Poikkeama | Tot %  |
|-----------------------------|------------|------------|--------|-----------------|------------|-----------|--------|
| <b>KIINTEISTÖTOIMI</b>      |            |            |        |                 |            |           |        |
| TOIMINTATUOTOT              | 1 631 389  | 1 564 100  | 0      | 1 564 100       | 1 633 712  | -69 612   | 104,50 |
| TOIMINTAKULUT               | -1 332 724 | -1 276 885 | 0      | -1 276 885      | -1 122 317 | -154 568  | 87,90  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ          | 298 665    | 287 215    | 0      | 287 215         | 511 395    | -224 180  | 178,10 |
| Poistot ja arvonalentumiset | -405 768   | -420 030   | 0      | -420 030        | -427 376   | 7 346     | 101,70 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ    | -107 103   | -132 815   | 0      | -132 815        | 84 019     | -216 833  | -63,30 |

## Vesi- ja viemärlaitos

### Palvelu- ja yleiskuvaus

Kunnan vesi- ja viemärlaitos (=vesihuoltolaitos) tuottaa kuntalaisille toimialaansa kuuluvat palvelut. Vesihuollon verkostot laitteineen pidetään hyvässä kunnossa sekä korjataan tarvittaessa modernia valvontatekniikkaa hyödyntäen. Siten palvelut voidaan tuottaa myös viranomais määräykset täyttäen.

Kaavin kunnan vesilaitoksen käyttämän raakaveden toimittaa Koillis-Savon Vesi Oy, jonka omistajiin Kaavin kunta lukeutuu Tuusniemen kunnan ja Kuopion kaupungin kanssa. Jätevedet käsitellään Juankoskella sijaitsevalla Koillis-Savon Ympäristöhuolto Oy:n omistamalla yhteispuhdistamolla, jonka omistavat Kaavin kunta ja Kuopion kaupunki yhdessä.

Kaavin vesi- ja viemärlaitoksen riskinarviointi on tehty Maailman terveysjärjestön suositteleman Water Safety Plan -periaatteen mukaisesti. Terveystensuojeluviranomainen on hyväksynyt riskinarvioinnin 25.3.2021. Talousvedestä valvotaan muuttujia, jotka sisältyvät sosiaali- ja terveysministeriön talousvesiasetukseen 1352/2015.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                                                                                               | Toimenpide                                                                                   | Mittari                                                 | Tilanne |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|
| Etäluettavien vesimittarien käyttöönoton vaiheittain.                                                                 | Taloyhtiöiden, yritysten ja kunnan kiinteistöjen vesimittareiden vaihtaminen etäluettavaksi. | Vesimittareiden vaihtaminen.                            |         |
| Nykyisten vesilaitoksen käytössä olevien ohjelmistojen suurempi hyödyntäminen ja kehittäminen päivittäistoiminnoissa. | Selvitetään ohjelmistojen mahdollisuuksia.                                                   | Uudet ohjelmistojen sovellukset käyttöön henkilöstölle. |         |

### Perustelu

Siirryttiin vaiheittain vesi- ja viemärlaitoksen osalta etäluettaviin vesimittareihin. Aloitettiin taloyhtiöistä, yrityksistä ja kunnan kiinteistöissä. Seuraavana vuorossa ovat omakotitalot ja vapaaajan kiinteistöt.

Vesi- ja viemärlaitoksella on käytössään ohjelmistoja, joiden hyödyntämistä päivittäistoiminnoissa on tehostettu. Hyödynnetään yhä enemmän sähköisiä järjestelmiä ja karttoja vesilaitoksen arkityössä.

### Vesi- ja viemärlaitos (sitovuustaso valtuusto)

|                               | TP2023   | TA2024   | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024   | Poikkeama | Tot %  |
|-------------------------------|----------|----------|--------|-----------------|----------|-----------|--------|
| <b>VESI- JA VIEMÄRILAITOS</b> |          |          |        |                 |          |           |        |
| TOIMINTATUOTOT                | 475 057  | 497 410  | 0      | 497 410         | 467 597  | 29 813    | 94,00  |
| TOIMINTAKULUT                 | -514 524 | -457 386 | 0      | -457 386        | -463 937 | 6 550     | 101,40 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ            | -39 467  | 40 024   | 0      | 40 024          | 3 660    | 36 364    | 9,10   |
| Poistot ja arvonalentumiset   | -74 320  | -74 500  | 0      | -74 500         | -70 104  | -4 396    | 94,10  |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ      | -113 788 | -34 476  | 0      | -34 476         | -66 444  | 31 968    | 192,70 |

### Investointiosa, vesi- ja viemärlaitos

#### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                           | Toimenpide                                       | Mittari                               | Tilanne |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------|---------|
| Vuotovesien vähentäminen.                         | Vuotovesitutkimus.                               | Toteutetaan vuosien 2024-2025 aikana. |         |
| Toimintavarmuuden lisääminen viemäroinnin osalta. | Jätevesipumppaamoiden peruskorjaukset.           | Toteutetaan vuosien 2024-2025 aikana. |         |
| Toimintavarmuuden lisääminen talousveden osalta.  | Vesijohtoverkoston sulkuventtiileiden uusiminen. | Toteutetaan vuosien 2024-2025 aikana. |         |

#### Perustelu

Kaavin kunta on toteuttanut omana työnään vuotovesitutkimuksia, joiden tarkoituksena on vuotovesien vähentäminen ja johtuminen viemäriverkostoon. Kohteita on löytynyt mm. Harjulan ja Paanalan alueella, joita korjataan kesän 2025 aikana. Vuotovesitutkimuksia jatketaan vuoden 2025 aikana.

Jätevesipumppaamon sähkökeskuksen peruskorjaus suoritettiin Kuikkatien pumppaamolla. Samalla korjattiin pumppaamon pinnanmittaus ja tiedonsiirto kunnan etävalvomoon. Jätevesipumppaamoiden peruskorjauksia jatketaan vuoden 2025 aikana.

Vesijohtoverkoston sulkuventtiileitä uusittiin mm. Rantatiellä, Kaartotiellä ja Tapionpolulla. Vesijohtoverkoston uusimisia jatketaan vuoden 2025 aikana.

### Investointiosa, vesi- ja viemärilaitos (sitovuustaso valtuusto)

|                                  | TA2024  | Muutos | TA2024 +<br>muutos | TP2024  | Poikkeama | Käyttö % |
|----------------------------------|---------|--------|--------------------|---------|-----------|----------|
| <b>Vesijohtojen rakentaminen</b> |         |        |                    |         |           |          |
| Kulut                            | -35 000 | 0      | -35 000            | -11 402 | -23 598   | 32,58    |
| Netto                            | -35 000 | 0      | -35 000            | -11 402 | -23 598   | 32,58    |

|                                      | TA2024  | Muutos | TA2024 +<br>muutos | TP2024 | Poikkeama | Käyttö % |
|--------------------------------------|---------|--------|--------------------|--------|-----------|----------|
| <b>Viemäriverkoston rakentaminen</b> |         |        |                    |        |           |          |
| Kulut                                | -35 000 | 0      | -35 000            | -2 110 | -32 890   | 6,03     |
| Netto                                | -35 000 | 0      | -35 000            | -2 110 | -32 890   | 6,03     |

### Muu tekninen toimi

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Muu tekninen toimi sisältää kaavoituksen, metsätilat, asumispalvelut, taajama- ja haja-asutusalueen tiestön kunnossapidon sekä jätehuollon.

Kaavin kunnan talousmetsien vastuuhenkilönä toimii tekninen johtaja. Kaavin kunnan talousmetsien hoitovastuu vuosina 2023 – 2025 on Metsänhoitoyhdistys Savotta ry:llä. Kaavin Vuokratalot Oy omistaa vuokra-asunnot Kaavin kuntakonsernissa. Kaavin kunnan rakennustarkastaja/ympäristösihteeri vastaa Kaavin Vuokratalot Oy:n operatiivisesta toiminnasta.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                            | Toimenpide                                                   | Mittari                                                      | Tilanne |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------|
| Hulevesimaksun käyttöönotto.       | Tutkitaan hulevesimaksun määräytymisen vaihtoehtoja.         | Hulevesimaksu otettu käyttöön.                               |         |
| Energiatehokas ulkovaistaus.       | Tie-, katu- ja ulkovalaistusten uusiminen.                   | Toteutetaan vuosittain talousarvion määrärahojen mukaisesti. |         |
| Metsän myynti talousarvion mukaan. | Metsän myynti päivitetyn metsänhoitosuunnitelman mukaisesti. | Metsän myyntitulo 250 000 €.                                 |         |

|                                                                           |                                  |                                                                           |  |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--|
| Aurinkovoimalalle etsi-<br>tään potentiaalisia sijoi-<br>tusvaihtoehtoja. | Tarvittavat kaavaratkai-<br>sut. | Aurinkovoimalan<br>rakentaminen on<br>mahdollistettu kaavoituk-<br>sella. |  |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--|

### Perustelu

Hulevesimaksun määräytymisen perusteet sekä hulevesimaksuluonnos oli nähtävillä vuonna 2024. Hulevesimaksun esitys, päätöksenteko ja käyttöönotto tapahtuu vuoden 2025 aikana.

Kunta uusi tie- ja katuvalaistuksia määrärahojen mukaan. Valaistusten uusimisilla on saavutettu taloudellista hyötyä kunnossapidossa sekä valaistuksessa tarvittavan energian osalta.

Metsän myyntiä toteutettiin talousarvion ja päivitetyn metsänhoitosuunnitelman mukaisesti. Metsän myynti tapahtui metsänhoitosuunnitelman mukaisesti kunnan perintömetsistä ja myyntitulot kirjautuivat erilliselle tasetilille.

Aurinkovoimalalle on etsitty kunnan alueelta potentiaalisia sijoitusvaihtoehtoja. Tarpeeksi suur-  
ten yhtenäisten ja tasaisten alueiden (100 ha) löytäminen sekä alueen sijaitseminen aurin-  
koenergialle suotuisaan ilmansuuntaan on ollut haastavaa, jonka takia aurinkovoimakaavoitus  
ei ole toteutunut.

### Muu tekninen toimi (sitovuustaso valtuusto)

|                             | TP2023   | TA2024   | Muutos   | TA2024 + muutos | TP2024   | Poikkeama | Tot %  |
|-----------------------------|----------|----------|----------|-----------------|----------|-----------|--------|
| <b>MUU TEKINEN TOIMI</b>    |          |          |          |                 |          |           |        |
| TOIMINTATUOTOT              | 150 011  | 267 500  | -200 000 | 67 500          | 63 764   | 3 736     | 94,50  |
| TOIMINTAKULUT               | -158 447 | -178 930 | 0        | -178 930        | -155 409 | -23 521   | 86,90  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ          | -8 436   | 88 570   | -200 000 | -111 430        | -91 645  | -19 785   | 82,20  |
| Poistot ja arvonalentumiset | -201 485 | -328 080 | 0        | -328 080        | -388 255 | 60 175    | 118,30 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ    | -209 921 | -239 510 | -200 000 | -439 510        | -479 901 | 40 391    | 109,20 |

### Tienhoitokunnat

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Määräraha sisältää yksityisteiden vuosittaiset kunnossapitoavustukset ja peruskorjausavustuk-  
set. Pääpaino on nykyisen tieverkoston taloudellisesti kestävässä kunnossapidossa.

Yksityisteiden avustusmääräraha on 60.000 euroa.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                                                                  | Toimenpide                                                          | Mittari                                      | Tilanne |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------|
| Kunnan talousarvioon määritetään tiekunnille maksettava vuosittainen yksityistieavustus. | Laitetaan yksityistieavustukset julkisesti haettavaksi tiekunnille. | Maksetaan yksityistieavustukset tiekunnille. |         |

### Perustelu

Yksityisteiden kunnossapitoavustukset ja peruskorjausavustukset maksettiin vuoden 2024 talousarvion mukaisesti.

### Tienhoitokunnat (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023  | TA2024  | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024  | Poikkeama | Tot % |
|--------------------------|---------|---------|--------|-----------------|---------|-----------|-------|
| <b>TIEHOITOKUNNAT</b>    |         |         |        |                 |         |           |       |
| TOIMINTATUOTOT           | 17      | 0       | 0      | 0               | 0       | 0         | 0,00  |
| TOIMINTAKULUT            | -64 105 | -64 500 | 0      | -64 500         | -63 994 | -506      | 99,20 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -64 088 | -64 500 | 0      | -64 500         | -63 994 | -506      | 99,20 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -64 088 | -64 500 | 0      | -64 500         | -63 994 | -506      | 99,20 |

### Rakennusvalvonta

#### Palvelu- ja yleiskuvaus

Rakennusvalvonta on osa kuntien lakisääteisiä palveluja. Viranomaisten valvonnasta ja tehtävistä rakentamisessa on määritelty maankäyttö- ja rakennuslain 124 §:ssä.

Kaavin kuntaan on perustettu 1.1.2017 lukien yhdistetty rakennustarkastaja-ympäristösihteerin virka. Rakennustarkastaja on maankäyttö- ja rakennuslakiin perustuvissa tehtävissään kunnan rakennusvalvontaviranomaisen alainen.

Rakennusvalvontaviranomaisen tehtävänä on valvoa kaavojen noudattamista, huolehtia rakentamisesta ja muita toimenpiteitä koskevien lupien käsittelemisestä sekä osaltaan valvoa rakennetun ympäristön ja rakennusten kunnossapitoa ja hoitoa siten kuin siitä säädetään.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                         | Toimenpide                                                          | Mittari      | Tilanne |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------|---------|
| Rakennusjärjestyksen uusiminen. | Rakennusjärjestyksen päivittäminen uuden rakentamislain mukaisesti. | Valmis 2024. |         |

|                                                                |                                                                                                                 |                   |  |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--|
| Rakennusvalvonnan viranomaistehtävien taksataulukon uusiminen. | Taksataulukon uusiminen uuden rakentamislain mukaisesti.                                                        | Valmis 2024.      |  |
| Vanhojen rakennuslupahakemusten ja -päätösten digitointi.      | Vanhojen rakennuslupahakemusten ja -päätösten siirto sekä kirjaaminen rakennusvalvontaohjelmaan (v. 1950-2000). | Valmis 2024-2025. |  |

### Perustelu

Uuden rakentamislain tullessa voimaan 1.1.2025 on tarvetta päivittää kunnan rakennusjärjestys ja rakennusvalvonnan taksataulukko. Päivittämistyö on vielä kesken, joten nykyinen rakennusjärjestys ja taksataulukko ovat voimassa siihen asti, kunnes päivitystyö on saatu valmiiksi. Siirtymäaika päivitystyölle on 31.12.2026 saakka.

Vanhojen rakennuslupahakemusten ja -päätösten digitointia jatketaan rakennusluparekisterin pitämiseksi ajan tasalla.

Rakennusvalvonnan osalta toimintakulut ICT-palveluiden osalta sekä henkilöstön palkkakuiluissa, koska jouduttiin palkkaamaan lisäresurssia rakennustarkastaja-ympäristösihteerin poisolon ajaksi rakennusvalvontaan rakennustarkastaja-ympäristösihteerin työtehtäviin.

### Tunnusluvut

|                                                  | TP 2022 | TP 2023 | TP 2024 |
|--------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| Myönnetty rakennuslupa- ja toimenpideluvat / kpl | 54      | 41      | 49      |
| Toimenpideilmoitukset / kpl                      | 22      | 35      | 22      |

### Rakennusvalvonta (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023  | TA2024  | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024  | Poikkeama | Tot %  |
|--------------------------|---------|---------|--------|-----------------|---------|-----------|--------|
| <b>RAKENNUSVALVONTA</b>  |         |         |        |                 |         |           |        |
| TOIMINTATUOTOT           | 29 064  | 27 000  | 0      | 27 000          | 22 508  | 4 493     | 83,40  |
| TOIMINTAKULUT            | -82 634 | -85 338 | 0      | -85 338         | -90 820 | 5 483     | 106,40 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -53 571 | -58 338 | 0      | -58 338         | -68 313 | 9 975     | 117,10 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -53 571 | -58 338 | 0      | -58 338         | -68 313 | 9 975     | 117,10 |

## Ympäristönsuojelu

### Palvelu- ja yleiskuvaus

Hoitaa Kaavin ympäristönsuojeluviranomaisen tehtävät. Ympäristölautakunta huolehtii ympäristönsuojelua koskevan lainsäädännön ja muiden säännösten mukaisista valvonta-, lupa- ja täytäntöönpanotehtävistä. Ympäristön pilaantumisen ehkäisyssä keinoina ovat mm. jätehuollon ja meluntorjunnan sekä vesien-, ilman ja maaperän suojelun neuvonta ja valvonta.

### Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

| Tavoite                                                              | Toimenpide                                       | Mittari                | Tilanne |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|---------|
| Ympäristönsuojeluun liittyvä valvontasuunnitelma ja valvontaohjelma. | Valvontasuunnitelman ja -ohjelman päivittäminen. | Luonnos valmiina 2024. |         |

### Perustelu

Ympäristönsuojelulain (527/2014) 168 §:n mukainen säännölliseen valvontaan liittyvä valvontasuunnitelman ja valvontaohjelman luonnos ei valmistunut.

Toteutettiin jätevesilain ja hajajätevesiasetuksen toteutumiseen liittyvä kysely koko Kaavin kunnan alueelle kesällä 2024.

### Ympäristönsuojelu (sitovuustaso valtuusto)

|                          | TP2023  | TA2024  | Muutos | TA2024 + muutos | TP2024  | Poikkeama | Tot %  |
|--------------------------|---------|---------|--------|-----------------|---------|-----------|--------|
| <b>YMPÄRISTÖNSUOJELU</b> |         |         |        |                 |         |           |        |
| TOIMINTATUOTOT           | 5 758   | 6 000   | 0      | 6 000           | 2 333   | 3 667     | 38,90  |
| TOIMINTAKULUT            | -25 121 | -23 765 | 0      | -23 765         | -23 278 | -487      | 98,00  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ       | -19 363 | -17 765 | 0      | -17 765         | -20 944 | 3 180     | 117,90 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ | -19 363 | -17 765 | 0      | -17 765         | -20 944 | 3 180     | 117,90 |

## 8.2. Tuloslaskelman toteumavertailu

|                                        | TA2024            | Muutos          | TA2024<br>+ muutos | TP2024            | Poikkeama       | Käyttö %      |
|----------------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|-------------------|-----------------|---------------|
| <b>TULOSLASKELMA</b>                   |                   |                 |                    |                   |                 |               |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                  |                   |                 |                    |                   |                 |               |
| Myyntituotot                           | 1 508 060         | -200 000        | 1 308 060          | 1 408 035         | -99 975         | 107,64        |
| Maksutuotot                            | 60 000            | 0               | 60 000             | 45 303            | 14 697          | 75,51         |
| Tuet ja avustukset                     | 257 500           | 50 000          | 307 500            | 307 971           | -471            | 100,15        |
| Muut toimintatuotot                    | 1 520 300         | 0               | 1 520 300          | 1 700 999         | -180 699        | 111,89        |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                  | <b>3 345 860</b>  | <b>-150 000</b> | <b>3 195 860</b>   | <b>3 462 308</b>  | <b>-266 448</b> | <b>108,34</b> |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                   |                   |                 |                    |                   |                 |               |
| <b>Henkilöstökulut</b>                 |                   |                 |                    |                   |                 |               |
| Palkat ja palkkiot                     | -2 510 650        | -60 100         | -2 570 750         | -2 540 627        | -30 123         | 98,83         |
| <b>Henkilösivukulut</b>                |                   |                 |                    |                   |                 |               |
| Eläkekulut                             | -615 689          | -12 450         | -628 139           | -615 538          | -12 601         | 97,99         |
| Muut henkilösivukulut                  | -61 854           | -2 350          | -64 204            | -62 658           | -1 546          | 97,59         |
| Palvelujen ostot                       | -3 629 995        | -78 800         | -3 708 795         | -3 801 717        | 92 922          | 102,51        |
| Aineet, tarvikkeet, tavarat            | -858 870          | -2 800          | -861 670           | -674 852          | -186 818        | 78,32         |
| Avustukset                             | -339 000          | -95 000         | -434 000           | -491 155          | 57 155          | 113,17        |
| Muut toimintakulut                     | -1 136 760        | 0               | -1 136 760         | -1 149 078        | 12 318          | 101,08        |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                   | <b>-9 152 818</b> | <b>-251 500</b> | <b>-9 404 318</b>  | <b>-9 335 624</b> | <b>-68 694</b>  | <b>99,27</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>-5 806 958</b> | <b>-401 500</b> | <b>-6 208 458</b>  | <b>-5 873 316</b> | <b>-335 142</b> | <b>94,60</b>  |
| Verotulot                              | 6 408 000         | 0               | 6 408 000          | 6 515 785         | -107 785        | 101,68        |
| Valtionosuudet                         | -543 000          | 0               | -543 000           | -284 867          | -258 133        | 52,46         |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>        |                   |                 |                    |                   |                 |               |
| Korkotuotot                            | 4 000             | 0               | 4 000              | -1 045            | 5 045           | -26,11        |
| Muut rahoitustuotot                    | 209 000           | 0               | 209 000            | 348 715           | -139 715        | 166,85        |
| Korkokulut                             | -120 000          | -197 000        | -317 000           | -316 396          | -604            | 99,81         |
| Muut rahoituskulut                     | -2 100            | 0               | -2 100             | -70 535           | 68 435          | 3 358,81      |
| <b>VUOSIKATE</b>                       | <b>148 942</b>    | <b>-598 500</b> | <b>-449 558</b>    | <b>318 340</b>    | <b>-767 899</b> | <b>-70,81</b> |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>     |                   |                 |                    |                   |                 |               |
| Suunn.mukaiset poistot                 | -845 040          | 0               | -845 040           | -911 207          | 66 167          | 107,83        |
| <b>Satunnaiset erät</b>                |                   |                 |                    |                   |                 |               |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                | <b>-696 098</b>   | <b>-598 500</b> | <b>-1 294 598</b>  | <b>-592 867</b>   | <b>-701 731</b> | <b>45,80</b>  |
| Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)          | 12 600            | 0               | 12 600             | 10 578            | 2 022           | 83,95         |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALI-JÄÄMÄ)</b> | <b>-683 498</b>   | <b>-598 500</b> | <b>-1 281 998</b>  | <b>-582 289</b>   | <b>-699 709</b> | <b>45,42</b>  |

Kaavin kunta

**Vesihuoltolaitos / Tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu**

Kirjanpidollinen taseyksikkö

|                                       | Tp 2023         | Talousarvio          |                |                  | Toteutuma<br>2024 | Poikkeama      |
|---------------------------------------|-----------------|----------------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|
|                                       |                 | Alkuperäinen<br>2024 | Muutos<br>2024 | Muutettu<br>2024 |                   |                |
| <b>Liikevaihto</b>                    | <b>471 589</b>  | <b>494 610</b>       | <b>0</b>       | <b>494 610</b>   | <b>464 245</b>    | <b>-30 365</b> |
| Vesi- ja jätevesimaksut (ulk.)        | 372 731         | 390 000              | 0              | 390 000          | 361 450           | -28 550        |
| Vesihuollon perusmaksut               | 68 965          | 71 500               | 0              | 71 500           | 72 592            | 1 092          |
| Vesihuollon liittymismaksut           | 3 110           | 1 000                | 0              | 1 000            | 3 495             | 2 495          |
| Jätteenkulj.-ja käsittelymaksut       |                 |                      |                |                  |                   | 0              |
| Muut liiketoiminnan tuotot            | 5 363           | 0                    |                |                  | 5 412             | 5 412          |
| Vesi- ja jätevesimaksut (sis.)        | 21 420          | 32 110               | 0              | 32 110           | 21 296            | -10 814        |
| <b>Liiketoiminnan muut tuotot</b>     | <b>214</b>      | <b>0</b>             |                | <b>0</b>         | <b>180</b>        | <b>180</b>     |
| <b>Materiaalit ja palvelut</b>        | <b>-417 723</b> | <b>-376 850</b>      | <b>0</b>       | <b>-376 850</b>  | <b>-375 944</b>   | <b>906</b>     |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat         |                 |                      |                |                  |                   |                |
| Ostot tilikauden aikana               | -84 894         | -90 150              |                | -90 150          | -94 726           | -4 576         |
| Varastojen lis (+) tai väh (-)        | 0               | 0                    |                | 0                | 0                 | 0              |
| Palvelujen ostot                      |                 |                      |                |                  |                   |                |
| ulkoiset                              | -311 377        | -281 000             |                | -281 000         | -276 239          | 4 761          |
| sisäiset                              | -21 451         | -5 700               |                | -5 700           | -4 979            | 721            |
| <b>Henkilöstökulut</b>                | <b>-90 041</b>  | <b>-73 986</b>       | <b>0</b>       | <b>-73 986</b>   | <b>-73 424</b>    | <b>562</b>     |
| Palkat ja palkkiot                    | -61 673         | -57 850              |                | -57 850          | -57 619           | 231            |
| Henkilösivukulut                      | -28 369         | -16 136              |                | -16 136          | -15 805           | 331            |
| <b>Muut toimintakulut</b>             | <b>-1 349</b>   | <b>-1 500</b>        | <b>0</b>       | <b>-1 500</b>    | <b>-6 896</b>     | <b>-5 396</b>  |
| ulkoiset                              | -809            | -900                 |                | -900             | -6 356            | -5 456         |
| sisäiset                              | -540            | -600                 |                | -600             | -540              | 60             |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>    |                 |                      |                |                  |                   |                |
| Suunnitelman mukaiset poistot         | -65 712         | -66 010              |                | -66 010          | -61 614           | 4 396          |
| Liiketoiminnan muut kulut             |                 |                      |                |                  |                   |                |
| <b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>     | <b>-103 021</b> | <b>-23 736</b>       | <b>0</b>       | <b>-23 736</b>   | <b>-53 453</b>    | <b>-29 717</b> |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       | <b>-35 287</b>  | <b>0</b>             | <b>0</b>       | <b>0</b>         | <b>-67 749</b>    | <b>-67 749</b> |
| Muut rahoitustuotot (kulut)           |                 |                      |                |                  |                   |                |
| Kunnalle maksetut korkokulut          | 0               |                      |                |                  | 0                 | 0              |
| Korvaus peruspääomasta                | -35 287         | 0                    | 0              | 0                | -67 749           | -67 749        |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | <b>-138 308</b> | <b>-23 736</b>       | <b>0</b>       | <b>-23 736</b>   | <b>-121 202</b>   | <b>-97 466</b> |

### 8.3. Investoinnit

|               |                                       | TA2024   | Muutos | TA2024 + muu-<br>tos | TP2024   | Poik-<br>keama | Käyttö<br>% |
|---------------|---------------------------------------|----------|--------|----------------------|----------|----------------|-------------|
| <b>9110</b>   | <b>Kunnanhallitus inv.</b>            |          |        |                      |          |                |             |
| <b>900000</b> | <b>Maan ostot/myynnit</b>             |          |        |                      |          |                |             |
| *             | Myynnit                               | 20 000   | 0      | 20 000               | 96 504   | -76 504        | 482,52      |
| **            | Tuotot                                | 20 000   | 0      | 20 000               | 96 504   | -76 504        | 482,52      |
|               | Netto                                 | 20 000   | 0      | 20 000               | 96 504   | -76 504        | 482,52      |
| <b>905412</b> | <b>Sähköinen asianhallintajärjest</b> |          |        |                      |          |                |             |
| *             | Kulut                                 | -20 000  | 0      | -20 000              | -9 967   | -10 033        | 49,83       |
|               | Netto                                 | -20 000  | 0      | -20 000              | -9 967   | -10 033        | 49,83       |
| <b>905415</b> | <b>Valokuituhanke</b>                 |          |        |                      |          |                |             |
| *             | Kulut                                 | -150 000 | 0      | -150 000             | 0        | -150 000       | 0,00        |
|               | Netto                                 | -150 000 | 0      | -150 000             | 0        | -150 000       | 0,00        |
| <b>9170</b>   | <b>Sivistystoimi investoinnit</b>     |          |        |                      |          |                |             |
| <b>900527</b> | <b>Kaavin koulun muutostyöt</b>       |          |        |                      |          |                |             |
| *             | Kulut                                 | -20 000  | 0      | -20 000              | -17 906  | -2 094         | 89,53       |
|               | Netto                                 | -20 000  | 0      | -20 000              | -17 906  | -2 094         | 89,53       |
| <b>900535</b> | <b>Urheilukentän peruskorjaus</b>     |          |        |                      |          |                |             |
| *             | Kulut                                 | -15 000  | 0      | -15 000              | 0        | -15 000        | 0,00        |
|               | Netto                                 | -15 000  | 0      | -15 000              | 0        | -15 000        | 0,00        |
| <b>9180</b>   | <b>Tekninen toimi investoinnit</b>    |          |        |                      |          |                |             |
| <b>900114</b> | <b>Palvelukeskuksen korjaukset</b>    |          |        |                      |          |                |             |
| *             | Kulut                                 | -15 000  | 0      | -15 000              | 0        | -15 000        | 0,00        |
|               | Netto                                 | -15 000  | 0      | -15 000              | 0        | -15 000        | 0,00        |
| <b>901543</b> | <b>Uuden virastotalon korjaustyöt</b> |          |        |                      |          |                |             |
| *             | Kulut                                 | -60 000  | 0      | -60 000              | -125 259 | 65 259         | 208,77      |
|               | Netto                                 | -60 000  | 0      | -60 000              | -125 259 | 65 259         | 208,77      |
| <b>901544</b> | <b>Uuden paloaseman korjaus 2024</b>  |          |        |                      |          |                |             |
| *             | Kulut                                 | -15 000  | 0      | -15 000              | 0        | -15 000        | 0,00        |
|               | Netto                                 | -15 000  | 0      | -15 000              | 0        | -15 000        | 0,00        |
| <b>901545</b> | <b>Varavoimakoneiden hank.2024</b>    |          |        |                      |          |                |             |
| *             | Kulut                                 | -50 000  | 0      | -50 000              | 0        | -50 000        | 0,00        |
|               | Netto                                 | -50 000  | 0      | -50 000              | 0        | -50 000        | 0,00        |
| <b>903014</b> | <b>Asemakaavatiet/Peruskorj.suunn</b> |          |        |                      |          |                |             |
| *             | Kulut                                 | -30 000  | 0      | -30 000              | -28 878  | -1 122         | 96,26       |
|               | Netto                                 | -30 000  | 0      | -30 000              | -28 878  | -1 122         | 96,26       |

**903015 Asemakaavateiden asfaltoinnit**

|   |       |         |   |         |   |         |      |
|---|-------|---------|---|---------|---|---------|------|
| * | Kulut | -30 000 | 0 | -30 000 | 0 | -30 000 | 0,00 |
|   | Netto | -30 000 | 0 | -30 000 | 0 | -30 000 | 0,00 |

**903103 Kadut/kuntorata valaistus**

|   |       |         |   |         |         |     |        |
|---|-------|---------|---|---------|---------|-----|--------|
| * | Kulut | -20 000 | 0 | -20 000 | -20 262 | 262 | 101,31 |
|   | Netto | -20 000 | 0 | -20 000 | -20 262 | 262 | 101,31 |

**903202 Kuntakeskus/ yleissuunnittelu**

|   |       |         |   |         |   |         |      |
|---|-------|---------|---|---------|---|---------|------|
| * | Kulut | -15 000 | 0 | -15 000 | 0 | -15 000 | 0,00 |
|   | Netto | -15 000 | 0 | -15 000 | 0 | -15 000 | 0,00 |

**904564 Matonpesupaikan rakentaminen**

|   |       |         |   |         |        |         |       |
|---|-------|---------|---|---------|--------|---------|-------|
| * | Kulut | -40 000 | 0 | -40 000 | -5 604 | -34 396 | 14,01 |
|   | Netto | -40 000 | 0 | -40 000 | -5 604 | -34 396 | 14,01 |

**9183 Vesihuolto investoinnit****903500 Kaava-alueen vesijoht.rakentam**

|   |       |         |   |         |         |         |       |
|---|-------|---------|---|---------|---------|---------|-------|
| * | Kulut | -35 000 | 0 | -35 000 | -11 402 | -23 598 | 32,58 |
|   | Netto | -35 000 | 0 | -35 000 | -11 402 | -23 598 | 32,58 |

**904000 Kaava-alueen viemärijoht.raken**

|   |       |         |   |         |        |         |      |
|---|-------|---------|---|---------|--------|---------|------|
| * | Kulut | -35 000 | 0 | -35 000 | -2 110 | -32 890 | 6,03 |
|   | Netto | -35 000 | 0 | -35 000 | -2 110 | -32 890 | 6,03 |

**INVESTOINNIT YHTEENSÄ**

|    |         |          |   |          |          |          |        |
|----|---------|----------|---|----------|----------|----------|--------|
| *  | Myynnit | 20 000   | 0 | 20 000   | 96 504   | -76 504  | 482,52 |
| ** | Tuotot  | 20 000   | 0 | 20 000   | 96 504   | -76 504  | 482,52 |
| *  | Kulut   | -550 000 | 0 | -550 000 | -221 389 | -328 611 | 40,25  |
|    | Netto   | -530 000 | 0 | -530 000 | -124 885 | -405 115 | 23,56  |

## 8.4. Rahoituslaskelma

|                                                   | TA2024          | Muutos          | TA20224 +<br>muutos | TP2024          | Poikkeama         | Käyttö %      |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|-----------------|-------------------|---------------|
| <b>RAHOITUSLASKELMA</b>                           |                 |                 |                     |                 |                   |               |
| <b>KUNTA</b>                                      |                 |                 |                     |                 |                   |               |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                        |                 |                 |                     |                 |                   |               |
| Vuosikate                                         | 148 942         | -598 500        | -449 558            | 318 340         | -767 898          | -70,8         |
| Tulorahoituksen korjauserät                       | 0               | 0               | 0                   | -277 576        | 277 576           |               |
|                                                   | 148 942         | -598 500        | -449 558            | 40 765          | -490 323          | -9,1          |
| <b>Investointien rahavirta</b>                    |                 |                 |                     |                 |                   |               |
| Investointimenot                                  | -550 000        | 0               | -550 000            | -221 389        | -328 611          | 40,3          |
| Rah.osuudet investointimen.                       | 0               | 0               | 0                   | 0               | 0                 | 0,0           |
| Pysyvien vastaavien<br>hyödykkeiden luovutustulot | 20 000          | 0               | 20 000              | 296 542         | -276 542          | 1482,7        |
|                                                   | -530 000        | 0               | -530 000            | 75 153          | -605 153          | -14,2         |
| <b>Toiminnan ja invest.rahavirta</b>              | <b>-381 058</b> | <b>-598 500</b> | <b>-979 558</b>     | <b>115 918</b>  | <b>-1 095 476</b> | <b>-11,8</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      |                 |                 |                     |                 |                   |               |
| Antolainauksen muutokset                          | 0               | 0               | 0                   | 0               | 0                 | 0,0           |
| Antolainasaamisten vähennyks.                     | 0               | 0               | 0                   | 0               | 0                 | 0,0           |
|                                                   | 0               | 0               | 0                   | 0               | 0                 | 0,0           |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                      |                 |                 |                     |                 |                   |               |
| Pitkäaik.lainojen lisäys                          | 1 500 000       | 0               | 1 500 000           | 1 000 000       | 500 000           | 66,7          |
| Pitkäaik.lainojen vähennys                        | -739 000        | 0               | -739 000            | -738 512        | -488              | 99,9          |
| Lyhytaik.lainojen muutos                          | 0               | 0               | 0                   | 500 000         | -500 000          | 0,0           |
|                                                   | 761 000         | 0               | 761 000             | 761 488         | -488              | 100,1         |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>              |                 |                 |                     |                 |                   |               |
| Toimeksiant.var.ja po:n muut.                     | 0               | 0               | 0                   | 183 065         | -183 065          | 0,0           |
| Saamisten muutos                                  | 0               | 0               | 0                   | 309 774         | -309 774          | 0,0           |
| Korottomien velkojen muutos                       | 0               | 0               | 0                   | -997 895        | 997 895           | 0,0           |
|                                                   | 0               | 0               | 0                   | -505 056        | 505 056           | 0,0           |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      | <b>761 000</b>  | <b>0</b>        | <b>761 000</b>      | <b>256 432</b>  | <b>504 568</b>    | <b>33,7</b>   |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                         | <b>379 942</b>  | <b>-598 500</b> | <b>-218 558</b>     | <b>372 350</b>  | <b>-590 908</b>   | <b>-170,4</b> |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                         | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>            | <b>-372 350</b> | <b>372 350</b>    |               |
| Ero                                               | 379 942         | -598 500        | -218 558            | 0               | -218 558          | 0,0           |

## 8.5. Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

|                                      | Määrärahat            |                 |                  |            |            | Tuloarviot            |                 |                  |            |            |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------|------------------|------------|------------|-----------------------|-----------------|------------------|------------|------------|
|                                      | Alkuper. talous-arvio | TA:n muu-tokset | TA muut. jälkeen | Toteu-tuma | Poik-keama | Alkuper. talous-arvio | TA:n muu-tokset | TA muut. jälkeen | Toteu-tuma | Poik-keama |
| <b>KÄYTTÖTALOUSOSA</b>               |                       |                 |                  |            |            |                       |                 |                  |            |            |
| Toimielimet yhteensä                 | 9 153                 | 252             | 9 404            | 9 336      | 69         | 3 346                 | -150            | 3 196            | 3 462      | 266        |
| <b>TULOSLASKELMAOSA</b>              |                       |                 |                  |            |            |                       |                 |                  |            |            |
| Verotulot                            |                       |                 |                  |            |            | 6 408                 |                 | 6 408            | 6 516      | 108        |
| Valtionosuudet                       |                       |                 |                  |            |            | -543                  |                 | -543             | -285       | 258        |
| Korkotulot                           |                       |                 |                  |            |            | 4                     |                 | 4                | -1         | -5         |
| Muut rahoitustulot                   |                       |                 |                  |            |            | 209                   |                 | 209              | 349        | 140        |
| Korkokulut                           | 120                   | 197             | 317              | 316        | 1          |                       |                 |                  |            |            |
| Muut rahoitusmenot                   | 2                     | 0               | 2                | 71         | -68        |                       |                 |                  |            |            |
| Pakollinen varaus                    |                       |                 |                  | 78         | -78        |                       |                 |                  |            |            |
| <b>INVESTOINTIOSA</b>                |                       |                 |                  |            |            |                       |                 |                  |            |            |
| Hankkeet/-ryhmät yht.                | 550                   |                 | 550              | 221        | 329        | 20                    |                 | 20               | 97         | 77         |
| <b>RAHOITUSOSA</b>                   |                       |                 |                  |            |            |                       |                 |                  |            |            |
| Antolainasaam.lis.                   |                       |                 |                  |            |            |                       |                 |                  |            |            |
| Antolainasaam.väh.                   |                       |                 |                  |            |            |                       |                 |                  |            |            |
| Pitkäaik.lainojen lisäys             |                       |                 |                  |            | 0          | 1 500                 |                 | 1 500            | 1 000      | -500       |
| Pitkäaik.lainojen väh.               | 739                   |                 | 739              | 739        | 0          |                       |                 |                  |            |            |
| Lyhytaik.lainojen muutos             | 0                     |                 | 0                | -500       | 500        | 0                     | 0               | 0                | 0          | 0          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset        |                       |                 |                  | 505        | -505       |                       |                 |                  |            | 0          |
| Vaikutus maksuvalmiuteen (täsmäytys) |                       |                 |                  |            |            | -380                  | 599             | 219              | -372       | -591       |
| <b>YHTEENSÄ</b>                      | 10 564                | 449             | 11 012           | 10 765     | 247        | 10 564                | 449             | 11 012           | 10 765     | -247       |

## 8.6. Käyttötalousosan toteumavertailu

|                                       | TP2023     | TA2024     | Muutos   | TA2024 +<br>muutos | TP2024     | Poik-<br>keama | Tot %    |
|---------------------------------------|------------|------------|----------|--------------------|------------|----------------|----------|
| <b>VAALIT</b>                         |            |            |          |                    |            |                |          |
| TOIMINTATUOTOT                        | 5 537      | 21 000     | 0        | 21 000             | 16 294     | 4 706          | 77,60    |
| TOIMINTAKULUT                         | -11 768    | -26 569    | 0        | -26 569            | -18 822    | -7 747         | 70,80    |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                    | -6 232     | -5 569     | 0        | -5 569             | -2 528     | -3 041         | 45,40    |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ              | -6 232     | -5 569     | 0        | -5 569             | -2 528     | -3 041         | 45,40    |
| <b>TILINTARKASTUS</b>                 |            |            |          |                    |            |                |          |
| TOIMINTAKULUT                         | -21 869    | -17 401    | 0        | -17 401            | -19 026    | 1 625          | 109,30   |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                    | -21 869    | -17 401    | 0        | -17 401            | -19 026    | 1 625          | 109,30   |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ              | -21 869    | -17 401    | 0        | -17 401            | -19 026    | 1 625          | 109,30   |
| <b>KESKUSHALLINTO</b>                 |            |            |          |                    |            |                |          |
| TOIMINTATUOTOT                        | 94 346     | 20 000     | 0        | 20 000             | 302 450    | -282 450       | 1 512,30 |
| TOIMINTAKULUT                         | -368 007   | -297 770   | 0        | -297 770           | -301 599   | 3 829          | 101,30   |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                    | -273 661   | -277 770   | 0        | -277 770           | 851        | -278 621       | -0,30    |
| Poistot ja arvonalentumiset           | -790       | -600       | 0        | -600               | -592       | -8             | 98,70    |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ              | -274 451   | -278 370   | 0        | -278 370           | 259        | -278 629       | -0,10    |
| <b>HALLINTO- JA TUKIPALVELUT</b>      |            |            |          |                    |            |                |          |
| TOIMINTATUOTOT                        | 773 361    | 697 750    | 0        | 697 750            | 653 222    | 44 528         | 93,60    |
| TOIMINTAKULUT                         | -1 125 663 | -1 010 513 | 0        | -1 010 513         | -1 002 783 | -7 731         | 99,20    |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                    | -352 302   | -312 763   | 0        | -312 763           | -349 561   | 36 798         | 111,80   |
| Poistot ja arvonalentumiset           | -1 717     | -3 800     | 0        | -3 800             | -4 222     | 422            | 111,10   |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ              | -354 019   | -316 563   | 0        | -316 563           | -353 783   | 37 220         | 111,80   |
| <b>ELINVOIMAPALVELUT</b>              |            |            |          |                    |            |                |          |
| TOIMINTATUOTOT                        | 177 261    | 35 000     | 0        | 35 000             | 69 100     | -34 100        | 197,40   |
| TOIMINTAKULUT                         | -226 045   | -113 549   | -34 000  | -147 549           | -149 376   | 1 827          | 101,20   |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                    | -48 784    | -78 549    | -34 000  | -112 549           | -80 276    | -32 273        | 71,30    |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ              | -48 784    | -78 549    | -34 000  | -112 549           | -80 276    | -32 273        | 71,30    |
| <b>MAASEUTUTOIMI</b>                  |            |            |          |                    |            |                |          |
| TOIMINTAKULUT                         | 4 983      | -33 000    | 0        | -33 000            | -29 723    | -3 277         | 90,10    |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                    | 4 983      | -33 000    | 0        | -33 000            | -29 723    | -3 277         | 90,10    |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ              | 4 983      | -33 000    | 0        | -33 000            | -29 723    | -3 277         | 90,10    |
| <b>TYÖLLISYYS</b>                     |            |            |          |                    |            |                |          |
| TOIMINTATUOTOT                        | 151 147    | 15 000     | 0        | 15 000             | -72 766    | 87 766         | -485,10  |
| TOIMINTAKULUT                         | -389 583   | -258 838   | -125 000 | -383 838           | -383 819   | -18            | 100,00   |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                    | -238 436   | -243 838   | -125 000 | -368 838           | -456 585   | 87 748         | 123,80   |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ              | -238 436   | -243 838   | -125 000 | -368 838           | -456 585   | 87 748         | 123,80   |
| <b>YMPÄRISTÖTERVEYDEN-<br/>HUOLTO</b> |            |            |          |                    |            |                |          |
| TOIMINTAKULUT                         | -167 334   | -153 400   | 0        | -153 400           | -147 487   | -5 913         | 96,10    |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                    | -167 334   | -153 400   | 0        | -153 400           | -147 487   | -5 913         | 96,10    |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ              | -167 334   | -153 400   | 0        | -153 400           | -147 487   | -5 913         | 96,10    |

|                                | TP2023     | TA2024     | Muutos  | TA2024 +<br>muutos | TP2024     | Poik-<br>keama | Tot %  |
|--------------------------------|------------|------------|---------|--------------------|------------|----------------|--------|
| TOIMINTATUOTOT                 | 18 282     | 0          | 0       | 0                  | 0          | 0              | 0,00   |
| TOIMINTAKULUT                  | -136 535   | 0          | 0       | 0                  | 0          | 0              | 0,00   |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -118 253   | 0          | 0       | 0                  | 0          | 0              | 0,00   |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -118 253   | 0          | 0       | 0                  | 0          | 0              | 0,00   |
| <b>SIVISTYSTOIMEN HALLINTO</b> |            |            |         |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                 | 50         | 0          | 0       | 0                  | 265        | -265           | 0,00   |
| TOIMINTAKULUT                  | -77 252    | -57 764    | 0       | -57 764            | -64 113    | 6 350          | 111,00 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -77 202    | -57 764    | 0       | -57 764            | -63 849    | 6 085          | 110,50 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -77 202    | -57 764    | 0       | -57 764            | -63 849    | 6 085          | 110,50 |
| <b>LASTEN PÄIVÄHOITO</b>       |            |            |         |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                 | 60 504     | 11 000     | 25 000  | 36 000             | 35 170     | 830            | 97,70  |
| TOIMINTAKULUT                  | -1 156 660 | -1 163 483 | -31 250 | -1 194 733         | -1 260 176 | 65 443         | 105,50 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -1 096 156 | -1 152 483 | -6 250  | -1 158 733         | -1 225 006 | 66 273         | 105,70 |
| Poistot ja arvonalentumiset    | -9 931     | -9 930     | 0       | -9 930             | -9 931     | 1              | 100,00 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -1 106 087 | -1 162 413 | -6 250  | -1 168 663         | -1 234 937 | 66 275         | 105,70 |
| <b>OPETUSTOIMI</b>             |            |            |         |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                 | 93 653     | 47 000     | 25 000  | 72 000             | 154 043    | -82 043        | 213,90 |
| TOIMINTAKULUT                  | -3 069 394 | -3 054 126 | -31 250 | -3 085 376         | -3 088 978 | 3 602          | 100,10 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -2 975 741 | -3 007 126 | -6 250  | -3 013 376         | -2 934 936 | -78 440        | 97,40  |
| Poistot ja arvonalentumiset    | -4 219     | -4 200     | 0       | -4 200             | -4 219     | 19             | 100,40 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -2 979 960 | -3 011 326 | -6 250  | -3 017 576         | -2 939 154 | -78 421        | 97,40  |
| <b>AIKUISKOULUTUS</b>          |            |            |         |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                 | 56 742     | 71 000     | 0       | 71 000             | 52 146     | 18 854         | 73,40  |
| TOIMINTAKULUT                  | -109 510   | -131 100   | 0       | -131 100           | -111 235   | -19 865        | 84,80  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -52 768    | -60 100    | 0       | -60 100            | -59 089    | -1 011         | 98,30  |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -52 768    | -60 100    | 0       | -60 100            | -59 089    | -1 011         | 98,30  |
| <b>KIRJASTOTOIMI</b>           |            |            |         |                    |            |                |        |
| TOIMINTAKULUT                  | -235 504   | -213 300   | 0       | -213 300           | -210 526   | -2 774         | 98,70  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -235 504   | -213 300   | 0       | -213 300           | -210 526   | -2 774         | 98,70  |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -235 504   | -213 300   | 0       | -213 300           | -210 526   | -2 774         | 98,70  |
| <b>VAPAA-AIKATOIMI</b>         |            |            |         |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                 | 5 742      | 66 100     | 0       | 66 100             | 62 447     | 3 653          | 94,50  |
| TOIMINTAKULUT                  | -438 905   | -385 770   | -20 000 | -405 770           | -467 370   | 61 601         | 115,20 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -433 163   | -319 670   | -20 000 | -339 670           | -404 923   | 65 254         | 119,20 |
| Poistot ja arvonalentumiset    | -5 071     | -3 900     | 0       | -3 900             | -6 507     | 2 607          | 166,80 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -438 234   | -323 570   | -20 000 | -343 570           | -411 430   | 67 860         | 119,80 |
| <b>JOUKKOLIIKENNE</b>          |            |            |         |                    |            |                |        |
| TOIMINTAKULUT                  | -38 450    | -35 300    | 0       | -35 300            | -33 166    | -2 134         | 94,00  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -38 450    | -35 300    | 0       | -35 300            | -33 166    | -2 134         | 94,00  |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -38 450    | -35 300    | 0       | -35 300            | -33 166    | -2 134         | 94,00  |
| <b>TEKNINEN HALLINTO</b>       |            |            |         |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                 | 0          | 0          | 0       | 0                  | 24         | -24            | 0,00   |
| TOIMINTAKULUT                  | -93 897    | -114 134   | -10 000 | -124 134           | -127 670   | 3 536          | 102,80 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ             | -93 897    | -114 134   | -10 000 | -124 134           | -127 646   | 3 511          | 102,80 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | -93 897    | -114 134   | -10 000 | -124 134           | -127 646   | 3 511          | 102,80 |

|                                             | TP2023      | TA2024     | Muutos   | TA2024 +<br>muutos | TP2024     | Poik-<br>keama | Tot %  |
|---------------------------------------------|-------------|------------|----------|--------------------|------------|----------------|--------|
| <b>KIINTEISTÖTOIMI</b>                      |             |            |          |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                              | 1 631 389   | 1 564 100  | 0        | 1 564 100          | 1 633 712  | -69 612        | 104,50 |
| TOIMINTAKULUT                               | -1 332 724  | -1 276 885 | 0        | -1 276 885         | -1 122 317 | -154 568       | 87,90  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          | 298 665     | 287 215    | 0        | 287 215            | 511 395    | -224 180       | 178,10 |
| Poistot ja arvonalentumiset                 | -405 768    | -420 030   | 0        | -420 030           | -427 376   | 7 346          | 101,70 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                    | -107 103    | -132 815   | 0        | -132 815           | 84 019     | -216 833       | -63,30 |
| <b>VESI- JA VIEMÄRILAITOS</b>               |             |            |          |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                              | 475 057     | 497 410    | 0        | 497 410            | 467 597    | 29 813         | 94,00  |
| TOIMINTAKULUT                               | -514 524    | -457 386   | 0        | -457 386           | -463 937   | 6 550          | 101,40 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          | -39 467     | 40 024     | 0        | 40 024             | 3 660      | 36 364         | 9,10   |
| Poistot ja arvonalentumiset                 | -74 320     | -74 500    | 0        | -74 500            | -70 104    | -4 396         | 94,10  |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                    | -113 788    | -34 476    | 0        | -34 476            | -66 444    | 31 968         | 192,70 |
| <b>MUU TEKINEN TOIMI</b>                    |             |            |          |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                              | 150 011     | 267 500    | -200 000 | 67 500             | 63 764     | 3 736          | 94,50  |
| TOIMINTAKULUT                               | -158 447    | -178 930   | 0        | -178 930           | -155 409   | -23 521        | 86,90  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          | -8 436      | 88 570     | -200 000 | -111 430           | -91 645    | -19 785        | 82,20  |
| Poistot ja arvonalentumiset                 | -201 485    | -328 080   | 0        | -328 080           | -388 255   | 60 175         | 118,30 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                    | -209 921    | -239 510   | -200 000 | -439 510           | -479 901   | 40 391         | 109,20 |
| <b>TIEHOITOKUNNAT</b>                       |             |            |          |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                              | 17          | 0          | 0        | 0                  | 0          | 0              | 0,00   |
| TOIMINTAKULUT                               | -64 105     | -64 500    | 0        | -64 500            | -63 994    | -506           | 99,20  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          | -64 088     | -64 500    | 0        | -64 500            | -63 994    | -506           | 99,20  |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                    | -64 088     | -64 500    | 0        | -64 500            | -63 994    | -506           | 99,20  |
| <b>PALO-, PELASTUS- JA SUO-<br/>JELUTYÖ</b> |             |            |          |                    |            |                |        |
| TOIMINTAKULUT                               | -373 500    | 0          | 0        | 0                  | 0          | 0              | 0,00   |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          | -373 500    | 0          | 0        | 0                  | 0          | 0              | 0,00   |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                    | -373 500    | 0          | 0        | 0                  | 0          | 0              | 0,00   |
| <b>RAKENNUSVALVONTA</b>                     |             |            |          |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                              | 29 064      | 27 000     | 0        | 27 000             | 22 508     | 4 493          | 83,40  |
| TOIMINTAKULUT                               | -82 634     | -85 338    | 0        | -85 338            | -90 820    | 5 483          | 106,40 |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          | -53 571     | -58 338    | 0        | -58 338            | -68 313    | 9 975          | 117,10 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                    | -53 571     | -58 338    | 0        | -58 338            | -68 313    | 9 975          | 117,10 |
| <b>YMPÄRISTÖNSUOJELU</b>                    |             |            |          |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                              | 5 758       | 6 000      | 0        | 6 000              | 2 333      | 3 667          | 38,90  |
| TOIMINTAKULUT                               | -25 121     | -23 765    | 0        | -23 765            | -23 278    | -487           | 98,00  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          | -19 363     | -17 765    | 0        | -17 765            | -20 944    | 3 180          | 117,90 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                    | -19 363     | -17 765    | 0        | -17 765            | -20 944    | 3 180          | 117,90 |
| <b>KAIKKI YHTEENSÄ</b>                      |             |            |          |                    |            |                |        |
| TOIMINTATUOTOT                              | 3 727 921   | 3 345 860  | -150 000 | 3 195 860          | 3 462 308  | -266 448       | 108,30 |
| TOIMINTAKULUT                               | -10 212 448 | -9 152 818 | -251 500 | -9 404 318         | -9 335 624 | -68 694        | 99,30  |
| TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ                          | -6 484 528  | -5 806 958 | -401 500 | -6 208 458         | -5 873 316 | -335 142       | 94,60  |
| Poistot ja arvonalentumiset                 | -703 301    | -845 040   | 0        | -845 040           | -911 207   | 66 167         | 107,80 |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                    | -7 187 829  | -6 651 998 | -401 500 | -7 053 498         | -6 784 523 | -268 975       | 96,20  |

## 9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Seuraavassa esitetään tilinpäätöslaskelmat ja konsernilaskelmat:

### Tuloslaskelma (ulkoinen)

|                                       | 2024                 | 2023                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                 |                      |                      |
| Myyntituotot                          | 695 283,23           | 722 743,81           |
| Maksutuotot                           | 45 303,43            | 76 643,88            |
| Tuet ja avustukset                    | 307 970,62           | 498 533,35           |
| Muut toimintatuotot                   | 705 215,88           | 592 395,39           |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                 | <b>1 753 773,16</b>  | <b>1 890 316,43</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                  |                      |                      |
| Henkilöstökulut                       |                      |                      |
| Palkat ja palkkiot                    | -2 540 626,85        | -2 686 196,98        |
| Henkilösivukulut                      | -678 196,11          | -671 355,79          |
| Eläkekulut                            | -615 538,08          | -613 258,14          |
| Muut henkilösivukulut                 | -62 658,03           | -58 097,65           |
| Palvelujen ostot                      | -3 096 097,67        | -3 576 800,17        |
| Aineet, tarvikkeet, tavarat           | -667 719,60          | -801 421,69          |
| Avustukset                            | -491 154,70          | -522 127,31          |
| Muut toimintakulut                    | -153 294,22          | -116 941,62          |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                  | <b>-7 627 089,15</b> | <b>-8 374 843,56</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>-5 873 315,99</b> | <b>-6 484 527,13</b> |
| Verotulot                             | 6 515 784,85         | 6 265 591,69         |
| Valtionosuudet                        | -284 867,33          | 274 937,00           |
| Rahoitustuotot ja -kulut              |                      |                      |
| Korkotuotot                           | -1 044,56            | 3 872,55             |
| Muut rahoitustuotot                   | 280 965,40           | 184 277,59           |
| Korkokulut                            | -316 396,31          | -235 042,24          |
| Muut rahoituskulut                    | -2 785,64            | -3 012,20            |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>318 340,42</b>    | <b>6 097,26</b>      |
| Poistot ja arvonalentumiset           |                      |                      |
| Suunn.mukaiset poistot                | -911 207,14          | -703 301,42          |
| Arvonalentumiset                      | 0,00                 | 0,00                 |
| Poistot ja arvonalentumiset           | -911 207,14          | -703 301,42          |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>-592 866,72</b>   | <b>-697 204,16</b>   |
| Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)         | 10 577,64            | 10 577,64            |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b> | <b>-582 289,08</b>   | <b>-686 626,52</b>   |

**Rahoituslaskelma (ulkoinen)**

|                                                   | <b>2024</b>             | <b>2023</b>              |
|---------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                        |                         |                          |
| Vuosikate                                         | 318 340,42              | 6 097,26                 |
| Tulorahoituksen korjauserät                       | -277 575,75             | 376 351,00               |
|                                                   | 40 764,67               | 382 448,26               |
| <b>Investointien rahavirta</b>                    |                         |                          |
| Investointimenot                                  | -221 388,79             | -980 303,01              |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin               |                         | 0,00                     |
| Pysyvien vastaavien<br>hyödykkeiden luovutustulot | 296 542,00<br>75 153,21 | 62 670,00<br>-917 633,01 |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>       | <b>115 917,88</b>       | <b>-535 184,75</b>       |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      |                         |                          |
| Antolainauksen muutokset                          |                         |                          |
| Antolainasaamisten lisäykset                      | 0,00                    | 0,00                     |
| Antolainasaamisten vähennykset                    | 0,00                    | 7 330,00                 |
|                                                   | 0,00                    | 7 330,00                 |
| Lainakannan muutokset                             |                         |                          |
| Pitkäaik.lainojen lisäys                          | 1 000 000,00            | 4 500 000,00             |
| Pitkäaik.lainojen vähennys                        | -738 512,00             | -513 512,00              |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                    | 500 000,00              | -4 000 000,00            |
|                                                   | 761 488,00              | -13 512,00               |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                     |                         |                          |
| Toimeksiant.varojen ja pääomien muutokset         | 183 065,16              | -69 322,05               |
| Saamisten muutos                                  | 309 773,54              | 894 455,17               |
| Korottomien velkojen muutos                       | -997 894,68             | -521 741,88              |
|                                                   | -505 055,98             | 303 391,24               |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      | <b>256 432,02</b>       | <b>297 209,24</b>        |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                         | <b>372 349,90</b>       | <b>-237 975,51</b>       |
| Rahavarat 31.12.                                  | 969 159,50              | 596 809,60               |
| Rahavarat 1.1.                                    | 596 809,60              | 834 785,12               |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                         | <b>372 349,90</b>       | <b>-237 975,52</b>       |

## Tase

|                                   | 31.12.2024           | 31.12.2023           |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                  |                      |                      |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>          |                      |                      |
| Aineettomat hyödykkeet            |                      |                      |
| Aineettomat oikeudet              | 42105,14             | 8 452,82             |
| Muut pitkävaikutteiset menot      | 62747,36             | 88 536,20            |
| Aineettomat hyödykkeet yht.       | 104852,5             | 96 989,02            |
| <br>Aineelliset hyödykkeet        |                      |                      |
| Maa- ja vesialueet                | 2493190,17           | 2 589 694,25         |
| Rakennukset                       | 8928589,17           | 9 271 079,74         |
| Kiinteät rakenteet ja laitt       | 2925925,82           | 3 382 389,89         |
| Koneet ja kalusto                 | 46455,48             | 53 457,65            |
| Ennakkomaksut ja kesk.er.h.       | 184327,67            | 76 052,69            |
| Aineelliset hyödykkeet yht.       | 14578488,31          | 15 372 674,22        |
| <br>Sijoitukset                   |                      |                      |
| Osakkeet ja osuudet               | 1015628,55           | 1 015 628,55         |
| Muut lainasaamiset                | 507 000,00           | 507 000,00           |
| Muut saamiset                     | 67833,19             | 67 833,19            |
| Sijoitukset yht.                  | 1 590 461,74         | 1 590 461,74         |
| <br><b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHT.</b> | <b>16 273 802,55</b> | <b>17 060 124,98</b> |
| <br><b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>  |                      |                      |
| Lahj.rahastojen erityiskatt.      | 383 115,00           | 383 115,00           |
| TOIMEKSIANTOJEN VARAT             | 383 115,00           | 383 115,00           |
| <br><b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>    |                      |                      |
| Saamiset                          |                      |                      |
| Pitkäaikaiset saamiset            |                      |                      |
| Myyntisaamiset                    | 0,00                 | 13 333,33            |
| Lainasaamiset                     | 225 070,17           | 225 070,17           |
| Pitkäaik.saamiset yht.            | 225 070,17           | 238 403,50           |
| <br>Lyhytaikaiset saamiset        |                      |                      |
| Myyntisaamiset                    | 350257,42            | 402 437,37           |
| Muut saamiset                     | 40219,88             | 209 664,02           |
| Siirtosaamiset                    | 68592,07             | 143 408,19           |
| Lyhytaikaiset saamiset yht.       | 459069,37            | 755 509,58           |
| Saamiset yht.                     | 684 139,54           | 993 913,08           |
| <br>Rahat ja pankkisaamiset       |                      |                      |
| Rahat ja pankkisaamiset yht.      | 969 159,50           | 596 809,60           |
| <br><b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>     | <b>18 310 216,59</b> | <b>19 033 962,66</b> |

**VASTATTAVAA****OMA PÄÄOMA**

|                              |              |              |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Peruspääoma                  | 6 976 849,54 | 6 976 849,54 |
| Ed.tilikausien yli-/alijäämä | 268 516,50   | 955 143,02   |
| Tilikauden yli-/alijäämä     | -582 289,08  | -686 626,52  |
| Oma pääoma yhteensä          | 6 663 076,96 | 7 245 366,04 |

**POISTOERO JA VAPAAEHTOISET****VARAUKSET**

|                               |            |            |
|-------------------------------|------------|------------|
| Poistoero                     | 136 518,31 | 147 095,95 |
| Poistoero ja vapaaeht.var.yht | 136 518,31 | 147 095,95 |

**PAKOLLISET VARAUKSET**

|                               |            |            |
|-------------------------------|------------|------------|
| Muut pakolliset varaukset     | 295 962,17 | 373 500,00 |
| Pakolliset varaukset yhteensä | 295 962,17 | 373 500,00 |

**TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT**

|                                 |            |            |
|---------------------------------|------------|------------|
| Valtion toimeksiantojen pääomat | 0,00       | 68 509,75  |
| Lahjoitusrahastojen pääomat     | 755 957,26 | 501 277,99 |
| Muut toimeksiantojen pääomat    | 1 374,09   | 4 478,45   |
| TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT         | 757 331,35 | 574 266,19 |

**VIERAS PÄÄOMA**

|                              |              |              |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Pitkäaikainen                |              |              |
| Lainat rahoitus- ja vak.lait | 8 104 886,00 | 7 948 660,00 |
| Siirtovelat                  | 6 066,44     | 6 006,44     |
| Pitkäaik.vieras pääoma yht.  | 8 110 952,44 | 7 954 666,44 |

## Lyhytaikainen

|                              |                      |                      |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Joukkovelkakirjalainat       | 500000               | 0,00                 |
| Lainat rahoitus- ja vak.lait | 843774               | 738 512,00           |
| Ostovelat                    | 428590,99            | 1 388 781,46         |
| Muut velat                   | 67782,96             | 72 572,12            |
| Siirtovelat                  | 506227,41            | 539 202,46           |
| Lyhytaikainen vieras pääoma  | 2 346 375,36         | 2 739 068,04         |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>         | <b>10 457 327,80</b> | <b>10 693 734,48</b> |

**VASTATTAVAA****18 310 216,59****19 033 962,66**

## Konsernilaskelmat

### Konsernin tuloslaskelma

|                                   | 2024                 | 2023                 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Toimintatuotot                    | 2 419 141,27         | 2 546 745,59         |
| Toimintakulut                     | -8 540 869,57        | -9 253 474,55        |
| Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta | 7 975,51             | 61 432,63            |
| <b>Toimintakate</b>               | <b>-6 113 752,79</b> | <b>-6 645 296,33</b> |
| Verotulot                         | 6 491 102,41         | 6 241 019,44         |
| Valtionosuudet                    | 246 184,92           | 782 174,07           |
| Rahoitustuotot ja -kulut:         |                      |                      |
| Korkotuotot                       | 496,97               | 5 275,43             |
| Muut rahoitustuotot               | 281 005,91           | 184 285,86           |
| Korkokulut                        | -360 863,03          | -280 694,31          |
| Muut rahoituskulut                | -3 896,75            | -4 272,22            |
| <b>Vuosikate</b>                  | <b>540 277,64</b>    | <b>282 491,95</b>    |
| Poistot ja arvonalentumiset:      |                      |                      |
| Poistot                           | -1 144 551,49        | -855 547,65          |
| Arvonalentumiset                  | -1 345,16            | -199,51              |
| Satunnaiset erät                  | 720,17               | 0,00                 |
| <b>Tilikauden tulos</b>           | <b>-604 898,85</b>   | <b>-573 255,20</b>   |
| Tilinpäätössiirrot                | 2 631,36             | 431,51               |
| Tilikauden verot                  | -796,21              | -229,36              |
| Laskennalliset verot              | 0,00                 | 0,00                 |
| Vähemmistöosuudet                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ</b>        | <b>-603 063,70</b>   | <b>-573 053,06</b>   |

## Konsernin rahoituslaskelma

|                                                | 2024              | 2023               |
|------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                   |                    |
| Vuosikate                                      | 540 277,64        | 282 491,95         |
| Satunnaiset erät                               | 720,17            | 0,00               |
| Tilikauden verot                               | -796,21           | -229,36            |
| Tulorahoituksen korjauserä                     | -286 159,85       | 230 237,86         |
| <b>Toiminnan rahavirta yhteensä</b>            | <b>254 041,74</b> | <b>512 500,45</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                   |                    |
| Investointimenot                               | -257 995,56       | -1 085 628,90      |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 5 984,06          | 0,00               |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 297 206,01        | 200 637,27         |
| <b>Investointien rahavirta yhteensä</b>        | <b>45 194,50</b>  | <b>-884 991,63</b> |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    | <b>299 236,24</b> | <b>-372 491,19</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                   |                    |
| Antolainojen muutokset                         |                   |                    |
| Antolainojen lisäykset                         | 0,00              | 0,00               |
| Antolainojen vähennykset                       | 0,00              | 7 591,44           |
| Lainakannan muutokset                          |                   |                    |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 | 1 034 068,33      | 4 574 703,52       |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -27 202,70        | -17 840,29         |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | -378 718,90       | -4 649 033,50      |
| Oman pääoman muutokset                         | 0,00              | -1 936,31          |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                   |                    |
| Toimeksiantojen po. ja varojen muutos          | 183 872,09        | -68 923,09         |
| Vaihtomaisuuden muutos                         | 430,93            | -80,66             |
| Saamisten muutos                               | 334 781,92        | 858 653,43         |
| Korottomien velkojen muut                      | -1 090 226,52     | -576 815,22        |
| <b>Rahoituksen rahavirta yhteensä</b>          | <b>57 005,16</b>  | <b>126 319,32</b>  |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                      | <b>356 241,40</b> | <b>-246 171,87</b> |
| Rahavarat 31.12                                | 1 007 865,74      | 651 624,34         |
| Rahavarat 1.1.                                 | 651 624,34        | 897 796,20         |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                      | <b>356 241,40</b> | <b>-246 171,87</b> |

| Konsernin tase                 | 31.12.2024           | 31.12.2023           |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>               |                      |                      |
| PYSYVÄT VASTAAVAT              |                      |                      |
| <u>Aineettomat hyödykkeet</u>  |                      |                      |
| Aineettomat oikeudet           | 53 663,14            | 21 114,85            |
| Muut pitkävaikutteiset menot   | 64 481,31            | 90 855,13            |
| Ennakkomaksut                  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>  | <b>118 144,44</b>    | <b>111 969,99</b>    |
| <u>Aineelliset hyödykkeet</u>  |                      |                      |
| Maa- ja vesialueet             | 2 650 994,07         | 2 747 448,26         |
| Rakennukset                    | 12 538 341,02        | 13 084 034,25        |
| Kiinteät rakenteet ja lait     | 3 076 154,72         | 3 537 265,74         |
| Koneet ja kalusto              | 92 425,97            | 110 271,76           |
| Muut aineelliset hyödykkeet    | 400,08               | 495,24               |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset | 204 332,42           | 79 720,45            |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>  | <b>18 562 648,28</b> | <b>19 559 235,69</b> |
| <u>Sijoitukset</u>             |                      |                      |
| Osakkuusyhtiöosuudet           | 586 413,76           | 578 438,25           |
| Muut osakkeet ja osuudet       | 381 625,28           | 381 623,20           |
| Joukkovelkakirjalainasaamiset  | 661,45               | 661,45               |
| Muut saamiset                  | 82 357,01            | 82 357,01            |
| <b>Sijoitukset</b>             | <b>1 051 057,49</b>  | <b>1 043 079,90</b>  |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>       | <b>19 731 850,22</b> | <b>20 714 285,58</b> |
| <u>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</u>   |                      |                      |
| Valtion toimeksiannot          | 66 762,64            | 87 654,93            |
| Lahjoitusrahastojen erityisk   | 383 226,54           | 383 230,03           |
| Muut toimeksiantojen varat     | 12 617,33            | 10 711,50            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>   | <b>462 606,50</b>    | <b>481 596,47</b>    |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT            |                      |                      |
| <u>Vaihto-omaisuus</u>         |                      |                      |
| Aineet ja tarvikkeet           | 1 169,89             | 1 600,81             |
| <b>Vaihto-omaisuus</b>         | <b>1 169,89</b>      | <b>1 600,81</b>      |
| <u>Saamiset</u>                |                      |                      |
| <u>Pitkäaikaiset saamiset</u>  |                      |                      |
| Myyntisaamiset                 | 0,00                 | 13 333,33            |
| Siirtosaamiset                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Pitkäaikaiset saamiset</b>  | <b>0,00</b>          | <b>13 333,33</b>     |
| <u>Lyhytaikaiset saamiset</u>  |                      |                      |
| Myyntisaamiset                 | 325 829,01           | 407 246,74           |
| Lainasaamiset                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Muut saamiset                  | 46 758,51            | 214 472,60           |
| Siirtosaamiset                 | 86 202,40            | 158 366,22           |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset</b>  | <b>458 789,92</b>    | <b>780 085,56</b>    |
| <b>Saamiset</b>                | <b>458 789,92</b>    | <b>793 418,89</b>    |

|                                         |                      |                      |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>Rahoitusarvopaperit</u>              |                      |                      |
| Muut arvopaperit                        | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Rahoitusarvopaperit</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b>          | <b>1 007 865,74</b>  | <b>651 624,34</b>    |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>              | <b>1 467 825,55</b>  | <b>1 446 644,04</b>  |
| <b>VASTAAVAA</b>                        | <b>21 662 282,27</b> | <b>22 642 526,09</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                      |                      |                      |
| OMA PÄÄOMA                              |                      |                      |
| Peruspääoma                             | 6 976 849,54         | 6 976 849,54         |
| Säätiöiden ja yhdistysten               | 0,00                 | 0,00                 |
| Muut omat rahastot                      | 214 358,01           | 214 398,81           |
| Ed.tilikausien yli-/alijää              | 1 062 245,96         | 1 676 054,89         |
| Tilikauden yli-/alijäämä                | -603 063,70          | -573 053,06          |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                       | <b>7 650 389,81</b>  | <b>8 294 250,18</b>  |
| <b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <u>PAKOLLISET VARAUKSET</u>             |                      |                      |
| Muut pakolliset varaukset               | 295 962,17           | 373 500,00           |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>             | <b>295 962,17</b>    | <b>373 500,00</b>    |
| <u>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</u>          |                      |                      |
| Valtion toimeksiannot                   | 66 762,64            | 156 164,68           |
| Lahjoitusrahastojen pääoma              | 756 068,80           | 501 393,02           |
| Muut toimeksiantojen pääomat            | 14 220,53            | 15 446,65            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>          | <b>837 051,96</b>    | <b>673 004,36</b>    |
| VIERAS PÄÄOMA                           |                      |                      |
| <u>Pitkäaikainen vieras pääoma</u>      |                      |                      |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 9 879 391,41         | 9 810 184,72         |
| Lainat julkisyhteisöiltä                | 322 595,89           | 376 595,89           |
| Saadut ennakot                          | 26 999,14            | 27 386,00            |
| Siirtovelat                             | 6 066,44             | 6 006,44             |
| <b>Pitkäaikainen vieras pääoma</b>      | <b>10 235 052,88</b> | <b>10 220 173,05</b> |
| <u>Lyhytaikainen vieras pääoma</u>      |                      |                      |
| Joukkovelkakirjalainat                  | 500 000,00           | 0,00                 |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 1 018 861,74         | 905 921,70           |
| Saadut ennakot                          | 13 219,15            | 29 613,77            |
| Ostovelat                               | 469 407,10           | 1 455 807,65         |
| Liittymismaksut ja muut velat           | 79 092,81            | 83 202,59            |
| Siirtovelat                             | 563 244,65           | 607 052,79           |
| Laskennalliset verovelat                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Lyhyt aikainen vieras pääoma</b>     | <b>2 643 825,45</b>  | <b>3 081 598,50</b>  |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                    | <b>12 878 878,33</b> | <b>13 301 771,55</b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                      | <b>21 662 282,27</b> | <b>22 642 526,09</b> |

## 10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

Kunnan tilinpäätöksen liitetiedot ryhmitellään seuraavasti:

- tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot
- tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot
- taseen vastaavia ja vastattavia koskevat liitetiedot
- vakuuksia ja vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot
- henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskevat liitetiedot
- konsernitiilinpäätöstä koskevat liitetiedot (edellisten yhteydessä)

### **Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja – menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja –menetelmät**

#### **Jaksotusperiaatteet**

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

#### **Pysyvien vastaavien arvostus**

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

#### **Sijoitusten arvostus**

Osakkeet ja osuudet on merkitty taseeseen hankintameno.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

- 1) Esittämistavan muutokset  
Ei muutoksia
- 2) Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin  
Ei ilmoitettavaa
- 3) Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus  
Ei ilmoitettavaa
- 4) Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut ja virheiden korjaukset  
Ei olennaisia tapahtumia

### 10.1. Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja tase. Kaikki konserniin kuuluvat tytäryhteisö ja kuntayhtymät ovat yhdisteltyt. Osakkuusyhtiöt ovat konsernitaseessa hankintamenoina osakkeissa ja osuuksissa. Lisäksi niiden voitoista tai tappioista ja oman pääoman muutoksista on yhdistelty omistusosuutta vastaava määrä taseeseen. Tuloslaskelmalle on merkitty osuus osakkuusyhteisöjen voitosta tai tappiosta. Yhteisyhteisöjä ei ole.

#### Tytäryhteisö:

Sisäiset liiketapahtumat ja katteet

Konsernin sisäiset velat ja saamiset sekä tuotot ja kulut ja muut sisäiset liiketapahtumat ovat vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta eliminoidut.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Tytäryhtiö Kaavin Vuokratalot Oy:n käyttöomaisuuden poistot on jätetty oikaisematta kunnan poistosuunnitelman mukaisiksi Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausuntoon 111/2015 viitaten.

#### Kuntayhtymät:

Vähemmistöosuudet

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

Sisäiset liiketapahtumat ja katteet

Konsernin sisäiset velat ja saamiset sekä muut sisäiset liiketapahtumat ovat vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta eliminoidut.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Kuntayhtymien poistoja ei ole oikaistu kunnan poistojen mukaiseksi vähäisen vaikutuksen vuoksi.

### 10.2. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

#### 6) Toimintatuotot tehtäväalueittain (ulkoiset erät)

|                              | Konserni |         | Kunta   |         |
|------------------------------|----------|---------|---------|---------|
|                              | 2024     | 2023    | 2024    | 2023    |
| Yleishallinto                | 383 468  | 499 202 | 353 774 | 468 191 |
| Sosiaali- ja terveystalvet   | 0        | 0       | 0       | 0       |
| Opetus- ja kulttuuripalvelut | 425 599  | 378 386 | 303 871 | 216 691 |

|                                |                  |                  |                  |                  |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Yhdyskuntapalvelut             | 1 196 693        | 1 241 915        | 653 000          | 755 050          |
| Vesi- ja viemärlaitos          | 413 381          | 427 243          | 443 129          | 450 383          |
| <i>Toimintatuotot yhteensä</i> | <b>2 419 141</b> | <b>2 546 746</b> | <b>1 753 773</b> | <b>1 890 316</b> |

## 7) Verotulojen erittely

|                              | 2024             | 2023             |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Kunnan tulovero              | 4 377 177        | 3 822 876        |
| Osuus yhteisöveron tuotoista | 828 672          | 1 184 184        |
| Kiinteistövero               | 1 309 936        | 1 258 532        |
| <i>Verotulot yhteensä</i>    | <b>6 515 785</b> | <b>6 265 592</b> |

## 8) Valtionosuuksien erittely

|                                                                 | 2024            | 2023           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Kunnan peruspalvelujen valtionosuus                             | -299 431        | 252 509        |
| <i>Siitä:</i> Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus    | 1 129 993       | 1 020 504      |
| <i>Siitä:</i> Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus          | 250 000         | 220 000        |
| Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain mukaiset valtionosuudet | -603 736        | -603 492       |
| Verotulomenetysten korvaus                                      | 618 300         | 625 920        |
| <i>Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä</i> | <b>-284 867</b> | <b>274 937</b> |

## 9) Palvelujen ostojen erittely

|                                         | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Asiakaspalvelujen ostot                 | 1 099 046        | 1 091 869        |
| Muiden palvelujen ostot                 | 1 976 876        | 2 484 931        |
| <i>Kunnan palvelujen ostot yhteensä</i> | <b>3 075 922</b> | <b>3 576 800</b> |

## 10) Valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet

Kunta tukee valtuustoryhmiä vain luovuttamalla vastikkeetta kunnantalon kokoustiloja ja niiden laitteistoja ryhmien omien kokousten pitämiseen.

Ei ilmoitettavaa

## 11) Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämisessä on käytetty vuonna 2012 hyväksyttyä poistosuunnitelmaa.

Alla on esitetty em. valtuuston 15.11.2012 hyväksymä poistosuunnitelma.

### PYSYVÄT VASTAAVAT

#### Poistomenetelmä

#### **Aineettomat hyödykkeet**

|                                                                                                    |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Kehittämismenot                                                                                    | Tasapoisto 3 vuotta |
| Aineettomat oikeudet                                                                               | Tasapoisto 5 vuotta |
| Liikearvo                                                                                          | Tasapoisto 5 vuotta |
| Muut pitkävaikutteiset menot                                                                       |                     |
| - poisto aika voi erityisestä syystä olla enintään 20 vuotta; pääsääntöisesti alla esitetyn mukaan |                     |
| - erityisen syyn tapauksessa kunnanhallitus päättää poistoajasta                                   |                     |
| Atk-ohjelmistot                                                                                    | Tasapoisto 4 vuotta |
| Muut                                                                                               | Tasapoisto 5 vuotta |

#### **Aineelliset hyödykkeet**

##### Rakennukset ja rakennelmat

|                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| Hallinto- ja laitosrakennukset | Tasapoisto 40 vuotta |
| Tehdas- ja tuotantorakennukset | Tasapoisto 25 vuotta |
| Talousrakennukset              | Tasapoisto 18 vuotta |
| Vapaa-ajan rakennukset         | Tasapoisto 25 vuotta |
| Asuinrakennukset               | Tasapoisto 40 vuotta |

##### Kiinteät rakenteet ja laitteet

|                                                       |                                |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Kadut, tiet, torit ja puistot                         | Menojäännöspoisto 17 % / 18 v. |
| Sillat, laiturit ja uimalat                           | Menojäännöspoisto 25 %         |
| Muut maa- ja vesirakenteet                            | Menojäännöspoisto 15 % / 23 v. |
| Vedenjakeluverkosto                                   | Menojäännöspoisto 8 % / 35 v.  |
| Viemäriverkko                                         | Menojäännöspoisto 8 % / 35 v.  |
| Kaukolämpöverkko                                      | Menojäännöspoisto 15 %         |
| Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaistuslaitteet      | Menojäännöspoisto 20 %         |
| Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset            | Menojäännöspoisto 22 %         |
| Maakaasuverkko                                        | Menojäännöspoisto 15 %         |
| Muut putki- ja kaapeliverkot                          | Menojäännöspoisto 20 %         |
| Sähkö-, vesi- yms. Laitosten laitoskoneet ja laitteet | Menojäännöspoisto 15 %         |
| Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet                     | Menojäännöspoisto 20 %         |
| Liikenteen ohjauslaitteet                             | Menojäännöspoisto 25 %         |
| Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet           | Menojäännöspoisto 25 %         |

##### Koneet ja kalusto

|                                        |                      |
|----------------------------------------|----------------------|
| Rautaiset alukset                      | Tasapoisto 15 vuotta |
| Puiset alukset ja muut uivat työkoneet | Tasapoisto 8 vuotta  |
| Muut kuljetusvälineet                  | Tasapoisto 7 vuotta  |
| Muut liikkuvat työkoneet               | Tasapoisto 5 vuotta  |

Muut raskaat koneet  
 Muut kevyet koneet  
 Sairaala-, terveydenhuolto- yms. Laitteet  
 Atk-laitteet  
 Muut laitteet ja kalusteet

Tasapoisto 10 vuotta  
 Tasapoisto 5 vuotta  
 Tasapoisto 5 vuotta  
 Tasapoisto 4 vuotta  
 Tasapoisto 4 vuotta

Muut aineelliset hyödykkeet  
 Luonnonvarat

Käytön mukainen poisto

## 12) Pakollisten varausten muutokset

|                                        | Konserni       |                | Kunta          |                |
|----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                        | 2024           | 2023           | 2024           | 2023           |
| Muut pakolliset varaukset 1.1.         | 373 500        | 389            | 373 500        | 0              |
| Lisäykset tilikaudella                 |                | 373 500        | 0              | 373 500        |
| Vähennykset tilikaudella               | -77 538        | -389           | -77 538        |                |
| <i>Muut pakolliset varaukset 31.1.</i> | <b>295 962</b> | <b>373 500</b> | <b>295 962</b> | <b>373 500</b> |

## 13) Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

|                                     | Konserni       |               | Kunta          |              |
|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
|                                     | 2024           | 2023          | 2024           | 2023         |
| Muut toimintatuotot                 |                |               |                |              |
| Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot | 200 073        | 89 295        | 200 038        | 2 045        |
| Rakennusten luovutusvoitot          | 16             | 2 434         |                | 2 434        |
| Koneiden ja kaluston luovutusvoitot | 289            | 409           |                |              |
| Muut luovutusvoitot                 | 291            |               |                |              |
| <i>Luovutusvoitot yhteensä</i>      | <b>200 668</b> | <b>92 138</b> | <b>200 038</b> | <b>4 479</b> |
| Muut toimintakulut                  |                |               |                |              |
| Muut luovutustappiot                | 22             | 10 253        | 0              | 7 330        |
| <i>Luovutustappiot yhteensä</i>     | <b>22</b>      | <b>10 253</b> | <b>0</b>       | <b>7 330</b> |

#### 14) Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

|                                    | Konserni   |          | Kunta    |          |
|------------------------------------|------------|----------|----------|----------|
|                                    | 2024       | 2023     | 2024     | 2023     |
| Satunnaiset tuotot                 |            |          |          |          |
| Muut satunnaiset tuotot            | 720        | 0        | 0        | 0        |
| <i>Satunnaiset tuotot yhteensä</i> | <b>720</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
| Satunnaiset kulut                  |            |          |          |          |
| Muut satunnaiset kulut             | 0          | 0        | 0        | 0        |
| <i>Satunnaiset kulut yhteensä</i>  | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

#### 15) Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

|                                   | 2024           | 2023           |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Osinkotuotot muista yhteisöistä   | 177 280        | 177 327        |
| Peruspääoman korot kuntayhtymiltä | 855            | 855            |
| <i>Yhteensä</i>                   | <b>178 135</b> | <b>178 182</b> |

#### 16) Erittely poistoeron muutoksista

|                                                                       | 2024          | 2023          |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos                      | 10 578        | 10 578        |
| Suunnitelman mukaisten poistojen ja verotuspoistojen erotus (- tai +) |               |               |
| <i>Poistoeron muutokset yhteensä</i>                                  | <b>10 578</b> | <b>10 578</b> |

### 10.3. Tasetta koskevat liitetiedot

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

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

Ei ilmoitettavaa

#### 18) Arvonkorotukset

Ei ilmoitettavaa

#### 19) Pysyvät vastaavat tase-eräkohtaisesti

Aineettomat hyödykkeet

|                                 | Aineettomat<br>oikeudet | Muut pitkä-<br>vaikutteiset<br>menot | Ennakko-<br>maksut ja<br>kesk.<br>er. hank. | Yhteensä       |
|---------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.   | 8 453                   | 88 536                               | 0                                           | 96 989         |
| Lisäykset tilikauden aikana     | 9 967                   |                                      |                                             | 9 967          |
| Rahoitusosuudet tilikaudella    |                         |                                      |                                             | 0              |
| Siirrot erien välillä           | 30 429                  |                                      |                                             | 30 429         |
| Tilikauden poisto               | -6 744                  | -25 789                              |                                             | -32 532        |
| Poistamaton hankintameno 31.12. | 42 105                  | 62 747                               | 0                                           | 104 853        |
| <i>Kirjanpitoarvo 31.12.</i>    | <i>42 105</i>           | <i>62 747</i>                        | <i>0</i>                                    | <i>104 853</i> |

Aineelliset hyödykkeet

|                               | Maa- ja<br>vesialueet | Rakennukset | Kiinteät<br>rakenteet ja<br>laitteet | Koneet ja<br>kalusto | Muut ai-<br>neell.<br>hyöd. | Ennakko-<br>maksut ja<br>kesk.<br>er. hank. | Yhteensä   |
|-------------------------------|-----------------------|-------------|--------------------------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1. | 2 589 694             | 9 271 080   | 3 382 390                            | 53 458               | 0                           | 76 053                                      | 15 372 674 |
| Lisäykset tilikauden aikana   |                       | 17 906      | 47 994                               |                      |                             | 145 522                                     | 211 422    |
| Rahoitusosuudet tilikaudella  |                       |             |                                      |                      |                             |                                             | 0          |
| Vähennykset tilikaudella      | -96 504               |             |                                      |                      |                             |                                             | -96 504    |
| Siirrot erien välillä         |                       |             |                                      | 6 818                |                             | -37 247                                     | -30 429    |

|                                 |                  |                  |                  |               |          |                |                   |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|----------|----------------|-------------------|
| Tilikauden poisto               |                  | -360 397         | -504 458         | -13 820       |          |                | -878 675          |
| Arvonlennukset                  |                  |                  |                  |               |          |                | 0                 |
| Poistamaton hankintameno 31.12. | 2 493 190        | 8 928 589        | 2 925 926        | 46 455        | 0        | 184 328        | 14 578 488        |
| <i>Kirjanpitoarvo 31.12.</i>    | <i>2 493 190</i> | <i>8 928 589</i> | <i>2 925 926</i> | <i>46 455</i> | <i>0</i> | <i>184 328</i> | <i>14 578 488</i> |

### Pysyvien vastaavien sijoitukset

| <b>Osakkeet ja osuudet</b>  |                                 |                                     |                             |                                |                  |
|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------------|
|                             | Osakkeet<br>konserni-<br>yhtiöt | Osakkeet<br>omistusyht.<br>yhteisöt | Kunta<br>yhtymä-<br>osuudet | Muut<br>osakkeet<br>ja osuudet | Yhteensä         |
| Hankintameno 1.1.           | 293 613                         | 273 805                             | 88 501                      | 359 710                        | 1 015 629        |
| Lisäykset                   |                                 |                                     |                             |                                | 0                |
| Rahoitusosuudet             |                                 |                                     |                             |                                | 0                |
| Vähennykset                 |                                 |                                     |                             |                                | 0                |
| Siirrot erien välillä       |                                 |                                     |                             |                                | 0                |
| Hankintameno 31.12.         | 293 613                         | 273 805                             | 88 501                      | 359 710                        | 1 015 629        |
| <i>Kirjapitoarvo 31.12.</i> | <i>293 613</i>                  | <i>273 805</i>                      | <i>88 501</i>               | <i>359 710</i>                 | <i>1 015 629</i> |

| <b>Jvk-, muut laina- ja muut saamiset</b> |                        |                                      |                                   |                                   |                |
|-------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------|
|                                           | Jvk-laina-<br>saamiset | Saamiset<br>konserni-<br>yhteisöiltä | Muut laina-<br>saamiset<br>muilta | Saamiset<br>muilta<br>yhteisöiltä | Yhteensä       |
| Hankintameno 1.1.                         | 0                      | 507 000                              | 0                                 | 67 833                            | 574 833        |
| Lisäykset                                 |                        |                                      |                                   |                                   | 0              |
| Rahoitusosuudet                           |                        |                                      |                                   |                                   | 0              |
| Vähennykset                               |                        |                                      |                                   |                                   | 0              |
| Siirrot erien välillä                     |                        |                                      |                                   |                                   | 0              |
| Hankintameno 31.12.                       | 0                      | 507 000                              | 0                                 | 67 833                            | 574 833        |
| <i>Kirjapitoarvo 31.12.</i>               | <i>0</i>               | <i>507 000</i>                       | <i>0</i>                          | <i>67 833</i>                     | <i>574 833</i> |

## 20-22) Omistukset muissa yhteisöissä

| Nimi                             | Y-tunnus  | Kunnan<br>omistus-<br>osuus | Konsernin<br>omistus-<br>osuus | Kuntakonsernin osuus (1000 €) |                             |                                      |
|----------------------------------|-----------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
|                                  |           |                             |                                | omasta<br>pää-<br>omasta      | vieraasta<br>pää-<br>omasta | tilikauden<br>voitosta/<br>tappiosta |
|                                  |           |                             |                                |                               |                             |                                      |
| Tytäryhteisöt                    |           |                             |                                |                               |                             |                                      |
| Kaavin Vuokratalot Oy            | 0815967-3 | 100,00 %                    | 100,00 %                       | 373                           | 2 723                       | -39                                  |
| Kuntayhtymät                     |           |                             |                                |                               |                             |                                      |
| Savon koulutuskuntayhtymä        | 1852679-0 | 0,78 %                      | 0,78 %                         | 533                           | 505                         | 17                                   |
| Pohjois-Savon Liitto             | 0827616-7 | 0,85 %                      | 0,85 %                         | 12                            | 7                           | 2                                    |
| Osakkuusyhteisöt                 |           |                             |                                |                               |                             |                                      |
| Koillis-Savon Vesi Oy            | 0829759-0 | 34,65 %                     | 34,65 %                        | 125                           | 404                         | 7                                    |
| Koillis-Savon Ympäristöhuolto Oy | 0921933-2 | 36,00 %                     | 36,00 %                        | 462                           | 32                          | 1                                    |
| Yhteensä                         |           |                             |                                | 1 505                         | 3 671                       | -12                                  |

## 23) Saamiset tytäryhtiöiltä ja kuntayhtymiltä

|                                        | 2024                  | 2023                  |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pitkäaikaiset saamiset                 |                       |                       |
| Saamiset tytäryhteisöiltä              |                       |                       |
| Lainasaamiset                          | 225 070               | 225 070               |
| <i>Pitkäaikaiset saamiset yhteensä</i> | <b><i>225 070</i></b> | <b><i>225 070</i></b> |
| Lyhytaikaiset saamiset                 |                       |                       |
| Saamiset tytäryhteisöiltä              |                       |                       |
| Myyntisaamiset                         | 79 867                | 77 783                |
| Lainasaamiset                          |                       |                       |
| Muut saamiset                          | 0                     | 1 562                 |
| Saamiset kuntayhtymiltä                |                       |                       |

|                                        |               |               |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Myyntisaamiset                         | 0             | 0             |
| Siirtosaamiset                         | 0             | 0             |
| Muut saamiset                          |               |               |
| <i>Lyhytaikaiset saamiset yhteensä</i> | <b>79 867</b> | <b>79 345</b> |

## 24) Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

|                                              | Konserni      |                | Kunta         |                |
|----------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                              | 2024          | 2023           | 2024          | 2023           |
| Lyhytaikaiset siirtosaamiset                 |               |                |               |                |
| Tulojäämät                                   |               |                |               |                |
| Siilinjärven kunta                           | 18 335        | 1 572          | 18 335        | 1 572          |
| Kela-korvaus, työterveyshuolto               | 20 622        | 20 426         | 18 837        | 18 661         |
| ELY-keskus/AVI/EU-tuet                       | 28 727        | 99 793         | 16 458        | 89 666         |
| Muut tulojäämät                              | 18 518        | 36 574         | 14 962        | 33 510         |
| <i>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i> | <b>86 202</b> | <b>158 366</b> | <b>68 592</b> | <b>143 408</b> |

## Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

### 25) Oman pääoman erittely

|                                          | Konserni  |           | Kunta     |           |
|------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                          | 2024      | 2023      | 2024      | 2023      |
| Peruspääoma 1.1.                         | 6 976 850 | 6 976 850 | 6 976 850 | 6 976 850 |
| Peruspääoma 31.12.                       | 6 976 850 | 6 976 850 | 6 976 850 | 6 976 850 |
| Yhdistysten ja säätiöiden peruspo 1.1.   | 0         | 0         |           |           |
| Yhdistysten ja säätiöiden peruspo 31.12. | 0         | 0         |           |           |
| Muut omat rahastot                       |           |           |           |           |
| Muut omat rahastot 1.1.                  | 214 399   | 214 444   |           |           |

|                                        |                  |                  |                  |                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Siirrot rahastoon                      |                  |                  |                  |                  |
| Siirrot rahastosta                     | -41              | -45              |                  |                  |
| Muut omat rahastot 31.12.              | 214 358          | 214 399          |                  |                  |
| Edellisten tilikausien yli-/jäämä 1.1. | 1 103 002        | 1 677 991        | 268 517          | 955 143          |
| Aik.tilikausiin liittyvät korjaukset   |                  |                  |                  |                  |
| Edellisen tilik.oikaisu                | -39 000          |                  |                  |                  |
| Muut muutokset                         | -1 756           | -1 936           |                  |                  |
| Edellisten tilik.yli/alijäämä 31.12.   | 1 062 246        | 1 676 055        | 268 517          | 955 143          |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä           | -603 064         | -573 053         | - 582 289        | -686 627         |
| <i>Oma pääoma yhteensä</i>             | <b>7 650 390</b> | <b>8 294 250</b> | <b>6 663 077</b> | <b>7 245 366</b> |

## 26) Erittely poistoerosta

|                                          | 2024           | 2023           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| Investointivaraukseen liittyvä poistoero | 136 518        | 147 096        |
| Verotuspoistoihin liittyvä poistoero     |                |                |
| <i>Yhteensä</i>                          | <b>136 518</b> | <b>147 096</b> |

## 27) Pitkäaikainen vieras pääoma

|                                         | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 4 979 790        | 5 119 612        |
| Laina julkisyhteisöiltä                 |                  |                  |
| <i>Yhteensä</i>                         | <b>4 979 790</b> | <b>5 119 612</b> |

Velat ja velkojen osat, jotka erääntyvät 1.1.2029 tai sen jälkeen.

## 28) Joukkovelkakirjalainat

|                                                      | 2024    | 2023 |
|------------------------------------------------------|---------|------|
| Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistusslainat | 500 000 | 0    |

|                                        |                |          |
|----------------------------------------|----------------|----------|
| -korko 2,94 %                          | 4 131          |          |
| -erääntyvät 31.3.2025                  | 495 869        |          |
| <i>Joukkovelkakirjalainat yhteensä</i> | <b>500 000</b> | <b>0</b> |

## 29) Pakolliset varaukset

|                                           | Konserni       |                | Kunta          |                |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                           | 2024           | 2023           | 2024           | 2023           |
| Muut pakolliset varaukset                 |                |                |                |                |
| Muut pakolliset varaukset                 |                |                |                |                |
| Pelastuslaitoksen varallaolokorvaus       | 295 962        | 373 500        | 295 962        | 373 500        |
| <i>Muut pakolliset varaukset yhteensä</i> | <b>295 962</b> | <b>373 500</b> | <b>295 962</b> | <b>373 500</b> |

## 30) Vieras pääoma: kunnan velat konserniin kuuluville yhteisöille

Ei ilmoitettavaa

## 31) Sekkitililimiitti

|                                        |             |             |
|----------------------------------------|-------------|-------------|
| Sekkitililimiitti                      |             |             |
|                                        | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
| Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12. | 1 000 000   | 1 000 000   |
| - siitä käyttämättä oleva määrä        | 1 000 000   | 1 000 000   |

## 32) Muiden velkojen erittely

Ei ilmoitettavaa

## 33) Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

|                           | Konserni |         | Kunta |         |
|---------------------------|----------|---------|-------|---------|
|                           | 2024     | 2023    | 2024  | 2023    |
| Lyhytaikaiset siirtovelat |          |         |       |         |
| Tulojäämät                | 3 000    | 108 500 | 3 000 | 108 500 |
| Menojäämät                |          |         |       |         |

|                                           |                |                |                |                |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Lomapalkkajaksotus                        | 368 001        | 370 780        | 335 048        | 337 716        |
| Korkojaksotukset                          | 77 227         | 85 979         | 75 135         | 83 534         |
| KuEL, VaEL, vakuutusmaksuvelat            | 67 585         | 6 546          | 58 792         | 0              |
| Muut menojäämät                           | 47 432         | 35 248         | 34 253         | 9 453          |
| <i>Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä</i> | <i>563 245</i> | <i>607 053</i> | <i>506 227</i> | <i>539 202</i> |

#### 10.4. Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

#### 34) Velat, joiden vakuudeksi on annettu kiinnityksiä kiinteistöihin

|                            | Konserni       |                |
|----------------------------|----------------|----------------|
|                            | 2024           | 2023           |
| Kaavin Vuokratalot Oy      |                |                |
| Lainat julkisyhteisöiltä   | 482 596        | 482 596        |
| Lainat rahoituslaitoksilta | -              | -              |
| <i>Yhteensä</i>            | <i>482 596</i> | <i>482 596</i> |

#### 35-37) Muut vakuudet

|                                             | Konserni   |            | Kunta    |          |
|---------------------------------------------|------------|------------|----------|----------|
|                                             | 2024       | 2023       | 2024     | 2023     |
| Omasta puolesta annetut vakuudet            |            |            |          |          |
| Sitoumusten vakuudeksi annetut kiinnitykset | 0          | 0          | 0        | 0        |
| Sitoumusten vakuudeksi pantatut arvopaperit | 249        | 210        | 0        | 0        |
| <i>Yhteensä</i>                             | <i>249</i> | <i>210</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |

#### 38) Vuokravastuut

|  | Konserni |      | Kunta |      |
|--|----------|------|-------|------|
|  | 2024     | 2023 | 2024  | 2023 |
|  |          |      |       |      |

|                                                                                                 |         |         |       |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------|--------|
| Vuokravastuut yhteensä *)                                                                       | 290 589 | 154 760 | 5 508 | 40 185 |
| - siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus                                               | 47 560  | 65 535  | 1 296 | 27 936 |
| - siitä PPP-hankkeet (public-private partnerships)                                              |         |         |       |        |
| - siitä sopimukseen sisältyvät lunastusvelvoitteet                                              |         |         |       |        |
| Leasingvuokrasopimukseen ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta. |         |         |       |        |

### 39-40) Vastuusitoumukset

| Järjestelyjen tarkoitus                                   | Konserni |         | Kunta     |           |
|-----------------------------------------------------------|----------|---------|-----------|-----------|
|                                                           | 2024     | 2023    | 2024      | 2023      |
| Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta |          |         |           |           |
| Alkuperäinen pääoma                                       | 0        | 0       | 4 007 325 | 4 007 325 |
| Jäljellä oleva pääoma                                     | 0        | 0       | 1 812 529 | 1 944 425 |
| Takaukset muiden puolesta                                 |          |         |           |           |
| Alkuperäinen pääoma                                       | 960 492  | 960 492 | 960 492   | 960 492   |
| Jäljellä oleva pääoma                                     | 29 837   | 42 408  | 29 837    | 42 408    |

| Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista                              |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                             | 2024       | 2023       |
| Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.                         | 22 712 534 | 22 307 485 |
| Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista 31.12.         |            |            |
| Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12. | 24 373     | 17 757     |

### 41) Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

## Arvonlisäveron palautusvastuu

| Arvonlisäveron palautusvastuu | Konserni  |           | Kunta     |           |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                               | 2024      | 2023 *)   | 2024      | 2023 *)   |
|                               | 1 721 540 | 2 064 046 | 1 598 464 | 1 922 460 |

\*) kunnan vuoden 2023 lukua korjattu

Palautuksena ja vähennyksenä käsitellyt arvonlisäverot kiinteistöjen uudisrakentamisen ja perusparantamisen hankintamenoista, joihin liittyy mahdollinen palautusvelvollisuus kiinteistöjä myytäessä tai käytötarkoitusta muutettaessa.

## Perustamishankkeiden valtionosuuksien palautusvastuu

| Perustamishankkeiden valtionosuuden palautusvastuu | Konserni  |           | Kunta     |           |
|----------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                                    | 2024      | 2023      | 2024      | 2023      |
|                                                    | 1 032 000 | 1 032 000 | 1 032 000 | 1 032 000 |

Liikuntalain ja opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain mukaisiin hankkeisiin liittyvät valtionosuuksien palautusvastuut.

## Sopimusvastuut

| Järjestelyn tarkoitus                 | Konserni     |               |
|---------------------------------------|--------------|---------------|
|                                       | 2024         | 2023          |
| Sopimusvastuut                        |              |               |
| Hankkeiden omarahoitusosuudet (Sakky) | 9 527        | 16 990        |
| <i>Sopimusvastuut yhteensä</i>        | <i>9 527</i> | <i>16 990</i> |

## Sopimus- tms. vastuut

## Johdannaissopimukset

| Järjestelyn tarkoitus                                                                                                   | Kunta |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------|
|                                                                                                                         | 2024  | 2023 |
| Koronvaihtosopimus 1 (teko pvm 7.9.2015)                                                                                |       |      |
| Helmikuussa 2017 voimaan tullut koronvaihtosopimus suo-<br>jaa yksittäisen lainan (kok. määrä 5,8 milj. €) korkoriskiä. |       |      |

|                                                                                                                                                          |           |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Koronvaihtosopimuksella muutetaan vaihtuva korko kiinteäksi 2017 - 2035.                                                                                 |           |           |
| Lainapääomaa vastaava nimellisarvo                                                                                                                       | 2 586 495 | 2 821 629 |
| Käypä arvo (rahoituslaitoksen mukaan)                                                                                                                    | 121 501   | 172 120   |
| Koronvaihtosopimus 2 (teko pvm 14.12.2016)                                                                                                               |           |           |
| Helmikuussa 2017 voimaan tullut koronvaihtosopimus suo-<br>jaa yksittäisen lainan (kok. määrä 5,8 milj. €) korkoriskiä.                                  |           |           |
| Koronvaihtosopimuksella muutetaan vaihtuva korko kiinte-<br>äksi 2017 - 2026. Koronvaihtosopimuksen erääntymispäivä<br>on ennen kuin suojattavan lainan. |           |           |
| Sopimus alkaa 6.2.2017 ja päättyy 6.8.2026.                                                                                                              |           |           |
| Lainapääomaa vastaava nimellisarvo                                                                                                                       | 862 165   | 940 543   |
| Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)                                                                                                                   | 31 011    | 55 371    |

Konsernin osalta ei ilmoitettavaa

## 10.5. Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja luottamushenkilömaksuja koskevat liitetiedot

### 42) Henkilöstön lukumäärä 31.12.

|                                         | 2024 | 2023 |
|-----------------------------------------|------|------|
| Yleishallinto                           |      |      |
| -sis. myös ateria- ja puhdistuspalvelut | 14   | 16   |
| Opetus- ja kulttuuritoimi               |      |      |
| -sis. myös lasten päivähoidon           | 43   | 43   |
| Ympäristö- ja tekniset palvelut         | 7    | 8    |
| <i>Yhteensä</i>                         | 64   | 67   |

### 43) Henkilöstökulut

|                                                                       | 2024      | 2023      |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan (ilman jaksotettuja palkkoja)   | 3 216 155 | 3 381 763 |
| Jaksotetut palkat (lomapalkkavarauksen muutos) sivukuluineen          | -2 668    | 24 211    |
| Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin | 0         | 0         |
| <i>Henkilöstökulut yhteensä</i>                                       | 3 218 823 | 3 357 553 |

### 44) Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

|                                     | 2024  | 2023  |
|-------------------------------------|-------|-------|
| Suomen Keskusta                     | 1 206 | 1 015 |
| Kansallinen Kokoomus                | 397   | 410   |
| Suomen Sosialidemokraattinen Puolue | 557   | 516   |
| Vasemmistoliitto                    | 0     | 0     |
| Perussuomalaiset                    | 759   | 752   |
| Vihreä liitto                       | 0     | 0     |
| Suomen Kristillisdemokraatit        | 5     | 0     |

|                 |              |              |
|-----------------|--------------|--------------|
| Rakentava Kaavi | 215          | 167          |
| <i>Yhteensä</i> | <i>3 138</i> | <i>2 859</i> |

Em. maksut on suoritettu paikallisyhdistyksille.

#### 45) Tilintarkastajan palkkiot (alv 0 %)

|                                              | 2024          | 2023          |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy</b> |               |               |
| Tilintarkastuspalkkiot                       | 10 957        | 15 203        |
| Tilintarkastajan lausunnot                   | 0             | 0             |
| Tarkastuslautakunnan avustaminen             | 2 594         | 4 110         |
| Muut palkkiot                                | 2 500         | 0             |
| <i>Palkkiot yhteensä</i>                     | <i>16 051</i> | <i>19 313</i> |

#### 46) Tiedot kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien välisistä liiketoimista

Kunta on antanut omistamalleen tytäryhteisölle, Kaavin Vuokratalot Oy:lle, lainoja seuraavasti:

| <u>alkup. lainamäärä, €</u> | <u>vuosi</u> | <u>jälj. 31.12.2024, €</u> | <u>korko</u> | <u>vakuus</u> |
|-----------------------------|--------------|----------------------------|--------------|---------------|
| 200.000                     | 2012         | 200 000                    | 3 kk eur+2%  | ei            |
| 441.000, pääomалaina        | 2006         | 441 000                    | -            | ei            |
| 60.000, pääomалaina         | 2017         | 60 000                     | -            | ei            |
| 6.000, pääomалaina          | 2018         | 6 000                      | -            | ei            |

Kaksi ensimmäistä lainaa on ennen kuntalain 2015 voimaantuloa myönnettyjä lainoja. Kunnan arvion mukaan 60.000 euron lainaan sekä 6.000 euron lainaan ei liity merkittävää taloudellista riskiä.

Kunnanhallituksen 23.9.2019 päätöksen mukaisesti Kaavin Vuokratalot Oy:n 60.000 euron lyhytaikainen laina muutettiin sijoitukseksi yhtiön vapaan oman pääoman rahastoon (SVOP). Päätös perustui Kaavin Vuokratalot Oy:lle Valtiokonttorin myöntämään 105.880 euron tervehdyttämisavustukseen, jonka ehdon mukaisesti kunnan tuli sijoittaa omistajan osuutena saman verran. Lisäksi kunta ei saa periä yhtiölle myöntämien pääoma- tai antolainojen lyhennyksiä avustuksen myöntämisvuonna tai sitä seuraavana neljänä vuotena eli vuosina 2019 – 2024.

Kunta on myynyt Kaavin Vuokratalot Oy:lle hallintopalveluja perimällä niistä hallintopalvelukorvausta noin 30.000 euroa (alv 0 %). Hallintopalvelukorvauksen määrää tarkastellaan vuosittain huomioiden kustannusmuutokset operatiivisessa toiminnassa. Pääpaino on ollut vuokrataloyhtiön maksuvalmiudessa ja että vuokra-asuntojen purkaminen toteutui vuoden 2024 aikana.

Kaavin Vuokratalot Oy:ltä Kaavin kunnalla on ollut 31.12.2024 saatavaa yhteensä noin 80.000 euroa, josta hallintopalvelukorvausta n. 49.000 euroa sekä vesi- ja jätevesimaksuja n. 20.000 euroa. Osaa saatavista on lyhennetty vuoden 2025 aikana.

Valtuusto on päätöksellään 29.4.2024 § 18 tehnyt 120 000 €:n takauksen Kaavin Vuokratalot Oy:n luottolliseen käyttötiliin.

## 11. VESIHUOLTOLAIN EDELLYTTÄMÄT LIITETIEDOT

Seuraavassa esitetään tilinpäätöksen virallisten liitetietojen lisäksi vesihuoltolain edellyttämät lisätiedot:

- vesihuoltolaitoksen toimintakertomus, ks. Vesi- ja viemärlaitoksen käyttötalousosa
- rahoituslaskelmaosa
- tase

|                                                   |                    |                    |
|---------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Liikevaihto</b>                                | <b>464 244,53</b>  | <b>471 588,94</b>  |
| Liiketoiminnan muut tuotot                        | 179,99             | 214,25             |
| <b>Materiaalit ja palvelut</b>                    | <b>-375 943,32</b> | <b>-417 722,71</b> |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                     |                    |                    |
| Ostot tilikauden aikana                           | -94 725,51         | -84 894,30         |
| Palvelujen ostot                                  | -281 217,81        | -332 828,41        |
| <b>Henkilöstökulut</b>                            | <b>-73 424,10</b>  | <b>-90 041,17</b>  |
| Palkat ja palkkiot                                | -57 619,36         | -61 672,63         |
| Henkilösivukulut                                  | -15 804,74         | -28 368,54         |
| Eläkekulut                                        | -14 732,09         | -26 781,15         |
| Muut henkilösivukulut                             | -1 072,65          | -1 587,39          |
| Poistot ja arvonalentumiset                       |                    |                    |
| Suunnitelman mukaiset poistot                     | -61 614,49         | -65 711,64         |
| Liiketoiminnan muut kulut                         | -6 895,69          | -1 348,85          |
| <b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>                 | <b>-53 453,08</b>  | <b>-103 021,18</b> |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>                   | <b>-67 749,38</b>  | <b>-35 286,78</b>  |
| Muut rahoitustuotot                               | 0,00               | 0,00               |
| Kunnalle maksetut korkokulut                      | 0,00               | 0,00               |
| Korvaus peruspääomasta/jäännöspo.                 | -67 749,38         | -35 286,78         |
| <b>Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä</b> | <b>-121 202,46</b> | <b>-138 307,96</b> |
| <b>Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia</b>        | <b>-121 202,46</b> | <b>-138 307,96</b> |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>             | <b>-121 202,46</b> | <b>-138 307,96</b> |
| <b>LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT</b>                 |                    |                    |
| Sijoitetun pääoman tuotto, %                      | -4,7               | -8,9               |
| Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %              | -4,7               | -8,9               |
| Voitto, %                                         | -26,1              | -29,3              |

Sijoitetun pääoman tuotto, % =  $100 \cdot (\text{Yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä} + \text{Kunnalle maksetut kokolu-} \\ \text{lut} + \text{Muille maksetut korkokulut} + \text{Korvaus peruspääomasta}) / (\text{Oma pääoma} + \text{Sijoitettu korollinen vieras pää-} \\ \text{oma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset})$

Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, % =  $100 \cdot (\text{Yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä} + \text{Kunnalle maksetut korkokulut} + \text{Korvaus peruspääomasta}) / (\text{Oma pääoma} + \text{Lainat kunnalta} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset})$

Voitto, % =  $100 \cdot (\text{Yli-/alijäämä ennen varauksia} / \text{Liikevaihto})$

## Vesihuoltolaitos / Rahoituslaskelma v. 2024

Kirjanpidollinen taseyksikkö

|                                                             | 2024              | 2023              |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                                  |                   |                   |
| Liikelyljäämä/-alijäämä                                     | -53 453,08        | -103 021,18       |
| Poistot ja arvonalentumiset                                 | 61 614,49         | 65 711,64         |
| Rahoitustuotot- ja kulut                                    | -67 749,38        | -35 286,78        |
| Tulorahoituksen korjauserät                                 | <u>0</u>          | <u>0</u>          |
|                                                             | -59 587,97        |                   |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                              |                   |                   |
| Investointimenot                                            | -16 239,50        | -15 033,90        |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin                         | 0                 | 0                 |
| Pysyvien vastaavien hyöd.luovutustulot                      | <u>0</u>          | <u>0</u>          |
|                                                             | -16 239,50        |                   |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>                 | <b>-75 827,47</b> |                   |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                                |                   |                   |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                               |                   |                   |
| Vaihto-omaisuuden muutos lis-/väh+                          |                   |                   |
| Saamisten muutos kunnalta, lis-/väh+                        |                   |                   |
| Saamisten muutos muilta, lis-/väh+                          | -3 473,75         | 14 157,86         |
| Korottomien velkojen muutos kunnalta                        | 103 521,77        | 99 238,32         |
| Korott.velkojen muutos muilta lis+/väh-                     | <u>-24 220,55</u> | <u>-25 765,96</u> |
|                                                             | 75 827,47         |                   |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                                | <b>75 827,47</b>  |                   |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                                   | <b>0,00</b>       |                   |
| Rahavarojen muutos                                          |                   |                   |
| Rahavarat 31.12.                                            | 0,00              |                   |
| Rahavarat 1.1.                                              | <u>0,00</u>       |                   |
|                                                             | 0,00              |                   |
| <b>LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT</b>                           |                   |                   |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, € | -285 729          | -226 524          |
| Investointien tulorahoitus, %                               | -366,9            | -482,9            |
| Laskennallinen lainanhoitokate                              | -2,05             | -2,99             |
| Kassan riittävyys                                           | 0                 | 0                 |
| Quick ratio                                                 | 0,4               | 0,4               |
| Current ratio                                               | 0,4               | 0,4               |

Investointien tulorahoitus, % =  $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Laskennallinen lainanhoitokate =  $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lask.lainanlyhennykset})$

Kassan riittävyys(pv) =  $365 \text{pv} \times \text{Rahavarat 31.12.} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Quick ratio =  $(\text{Rahat ja pankkisaamiset} + \text{Rahoitusarvopaperit} + \text{Lyhytaikaiset saamiset}) / (\text{Lyhytaikainen vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Current ratio =  $(\text{Vaihto-omaisuus} + \text{Lyhytaikaiset saamiset} + \text{Rahoitusarvopaperit} + \text{Rahat ja pankkisaamiset}) / (\text{Lyhytaikainen vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

**Vesihuoltolaitos / Tase 31.12.2024**

Kirjanpidollinen taseyksikkö

| <b>VASTAAVAA</b>               | <b>31.12.2024</b>   | <b>31.12.2023</b>   |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| PYSYVÄT VASTAAVAT              | 966 117,87          | 1 011 492,86        |
| Aineelliset hyödykkeet         |                     |                     |
| Maa- ja vesialueet             | 1 513,70            | 1 513,70            |
| Kiint.liittymämaksut vesi      | 244 769,35          | 244 769,35          |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet | 703 587,72          | 750 789,81          |
| Koneet ja kalusto              | 9 927,10            | 8 100,00            |
| Sijoitukset                    |                     |                     |
| Muut saamiset/sähköliittymät   | 6 320,00            | 6 320,00            |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT            | 196 498,80          | 193 025,05          |
| Saamiset                       |                     |                     |
| Lyhytaikaiset saamiset         | 196 498,80          | 193 025,05          |
| Myyntisaamiset                 | 196 498,80          | 193 025,05          |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>      | <b>1 162 616,67</b> | <b>1 204 517,91</b> |

| <b>VASTATTAVAA</b>              | <b>31.12.2024</b>   | <b>31.12.2023</b>   |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| OMA PÄÄOMA                      | 631 806,08          | 753 008,54          |
| Peruspääoma/ jäännöspo          | 1 019 554,38        | 1 019 554,38        |
| Edell.tilikausien yli-/alijäämä | -266 545,84         | -128 237,88         |
| Tilikauden yli-/alijäämä        | -121 202,46         | -138 307,96         |
| VIERAS PÄÄOMA                   | 530 810,59          | 451 509,37          |
| Pitkäaikainen                   |                     |                     |
| Lainat kunnalta                 | 473 482,40          | 369 960,63          |
| Lyhytaikainen                   |                     |                     |
| Ostovelat                       | 40 904,45           | 59 841,46           |
| Muut velat                      | 14 897,63           | 21 707,28           |
| Siirtovelat                     | 1 526,11            |                     |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>     | <b>1 162 616,67</b> | <b>1 204 517,91</b> |

**LIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT**

|                                  |       |      |
|----------------------------------|-------|------|
| Omavaraisuusaste, %              | 54,3  | 62,5 |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, % | 114,3 | 95,7 |
| Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €   | -388  | -267 |
| Lainakanta 31.12., 1000 €        | 473   | 370  |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12.   | 473   | 370  |
| Lainasaamiset 31.12., 1000 €     | 0     | 0    |

Omavaraisuusaste,% = 100\*(Oma pääoma+Poistoero ja vapaaeht.varaukset) / (Koko pääoma-Saadut ennakot)

Suhteellinen velkaantuneisuus,% = 100\*(Vieras pääoma-Saadut ennakot) / Käyttötulot

Kertynyt yli-/alijäämä = Ed.tilikausien yli-/alijäämä + tilikauden yli-/alijäämä

Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas = Ed.tilikausien yli-/alijäämä + tilikauden yli-/alijäämä / Asukasmäärä

Lainakanta 31.12. = Vieras pääoma - (Saadut ennakot+Ostovelat+Siirtovelat+Muut velat)

Lainat ja vuokravastuut 31.12. = Vieras pääoma-(Saadut ennakot+Ostovelat+Siirtovelat+Muut velat)+Vuokravastuut

Lainasaamiset 31.12. = Sijoitukseen merkityt jvk-lainasaamiset ja muut saamiset

## MUUT ERIYTETYT LASKELMAT

Vuodesta 2020 alkaen kunnan tulee esittää kilpailulain 30 d §:n edellyttämä tuloslaskelma kunnan taloudellisesta toiminnasta, joka tapahtuu kilpailutilanteessa markkinoilla. Kaavin kunnalla on toimitilojen ulkoista vuokraustoimintaa. Toiminnalle on kohdistettu välittömät kustannukset aiheuttamisperiaatteella ja välilliset kustannukset vuokratun tilan neliömäärän perusteella.

### Ulkoisen tilavuokraus / Tuloslaskelma 2024

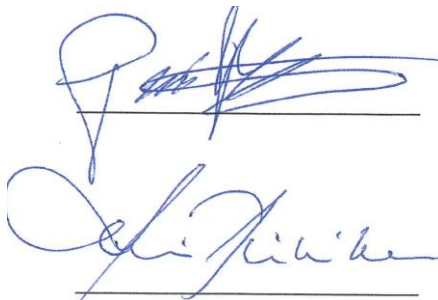
Laskennallisesti eriytetty tuloslaskelma

|                                        | 2024              | 2023              |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Liikevaihto</b>                     | <b>49 356,36</b>  | <b>53 855,38</b>  |
| <b>Materiaalit ja palvelut</b>         | <b>-11 861,04</b> | <b>-12 723,37</b> |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat          |                   |                   |
| Ostot tilikauden aikana                | -7 077,12         | -8 594,22         |
| Palvelujen ostot                       | -4 783,92         | -4 129,15         |
| <b>Henkilöstökulut</b>                 | <b>-1 981,94</b>  | <b>-2 304,33</b>  |
| Palkat ja palkkiot                     | -1 560,77         | -1 946,16         |
| Henkilösivukulut                       | -421,17           | -358,16           |
| Eläkekulut                             | -385,81           | -309,84           |
| Muut henkilösivukulut                  | -35,36            | -48,32            |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>     |                   |                   |
| Suunnitelman mukaiset poistot          | -1 675,95         | -1 675,95         |
| <b>Liiketoiminnan muut kulut</b>       | <b>-29 074,48</b> | <b>-34 618,26</b> |
| Huoneistojen vastikkeet                | -29 074,48        | -34 618,26        |
| <b>Liikelylijäämä (-alijäämä)</b>      | <b>4 762,94</b>   | <b>2 533,47</b>   |
| <b>Tilikauden ylijäämä (-alijäämä)</b> | <b>4 762,94</b>   | <b>2 533,47</b>   |

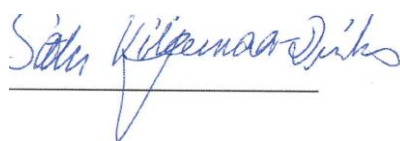
## Allekirjoitukset ja merkinnät

Tilinpäätöksen allekirjoitus:

Kaavi 2 J/, 3 ..-2=02=5





### Tilinpäätösmerkintä:

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Joensuu

Kaavi 19 5 2025

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

/□---... 1-

XXX XXX Taina Törrönen  
JHT,HT

## Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista 2024

Intime -tositelajit / Kaavin kunta

v. 2024

| Tositelaji | Nimi                               | Tositenumerosarja          |
|------------|------------------------------------|----------------------------|
| 1          | Pankkitositteet                    | 20230001 - 20240292        |
| 3          | Palkkatositteet                    | 1 - 25                     |
| 10         | Muistiotositteet                   | 1 - 220                    |
| 11         | Poistot kirjanpitoon               | 1 - 12                     |
| 12         | Excel/kausimuistiot                | 1 - 10                     |
| 20         | Ostoreskontramaksut                | 1 - 258                    |
| 21         | <u>Ostoreskontralaskut</u>         | <u>36000001</u> - 36002488 |
| 30         | Myyntireskontrasuoritukset         | 1 - 242                    |
| 31         | Myyntilaskut                       | 123932 - 127301            |
| 39         | Web-laskut                         | 207188 - 208237            |
| 50         | Korkolaskut                        | 125130 - 126903            |
| 71         | Mr/ Luottotappiot                  | 1 - 1                      |
| 72         | <u>Mr/ Hyvityslaskun kohdistus</u> | <u>1</u> - 18              |
| 92         | Laskennalliset SL                  | 10003510 - 12003510        |
| 93         | Automaattikirjaukset SL            | ei käytetty -              |
| 94         | Vyörytykset SL                     | ei käytetty -              |
| 96         | Kirjanpidon tulos                  | 1 - 12                     |
| 98         | Sisäisen laskennan tulos           | 1 - 12                     |
| Tilinavaus | KPAVSA, SLAVSA                     |                            |

### Kirjanpidossa käytetyt kirjanpitokirjat

|                 |                   |
|-----------------|-------------------|
| Päiväkirja      | sähköinen arkisto |
| Pääkirja        | sähköinen arkisto |
| Palkkatulosteet | sähköinen arkisto |
| Myyntilaskut    | sähköinen arkisto |
| Ostolaskut      | sähköinen arkisto |
| Käyttöomaisuus  | sähköinen arkisto |
| Tilikartta      | sähköinen arkisto |
| Tasekirja       | sidottuna         |
| Tilinpäätös     | sidottuna         |
| Tase-erittelyt  | sähköinen arkisto |