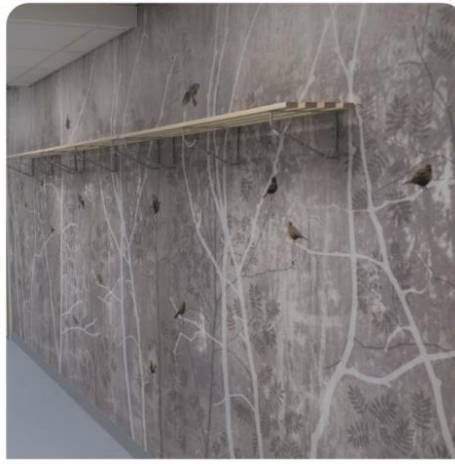




TILINPÄÄTÖS 2023

Isonkyrön kunta ja kuntakonserni



ISOKYRÖ

ELÄMÄÄ SUUREMPI

Sisällys

TOIMINTAKERTOMUS.....	4
1 Kunnanjohtajan katsaus.....	4
2 Hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....	6
2.1 Isonkyrön kunnan luottamushenkilöorganisaatio.....	6
2.2 Kunnanvaltuusto ja muut toimeilimet.....	7
2.3 Isonkyrön kunnan palvelualueet ja palvelualueiden johtajat.....	12
3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys.....	13
3.1 Koko maan kehitys.....	13
3.2 Kuntien taloudellinen tilanne.....	13
3.3 Isokyrö.....	15
4 Olennaiset muutokset toiminnassa ja taloudessa.....	17
5 Kunnan henkilöstö.....	17
6 Ympäristötekijät.....	22
7 Muut ei-taloudelliset asiat.....	22
8 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	22
9 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.....	23
10 Sisäinen valvonta.....	23
11 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus.....	25
12 Rahoitusasema ja sen muutokset.....	25
13 Kokonaistulot ja –menot.....	26
14 Kuntakonsernin toiminta ja talous.....	27
14.1 Konsernin toiminnan ohjaus.....	27
14.2 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat.....	27
14.2.1 Isonkyrön Lämpö Oy.....	27
14.2.2 Isonkyrön Asuntovuokraus Oy.....	28
14.2.3 Isonkyrön Kehitys Oy.....	29
14.2.4 Kyrönmaan Jätevesi Oy (yhteisyhteisö).....	30
14.3 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	30
14.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	31
14.5 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....	32
15 Keskeiset liitetiedot.....	32
16 Tilikauden tuloksen käsittely.....	33
16.1 Asiaa koskeva sääntely.....	33
16.2 Tilikauden tuloksen käsittely.....	33
16.3 Talouden tasapainottaminen.....	33
TALOUSARVION TOTEUTUMINEN.....	34

17	Seurantaa koskeva sääntely	34
18	Tavoitteiden toteutuminen.....	34
19	Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen.....	35
20	Strategisten tavoitteiden toteutuminen	36
21	Käyttötalouden toteutuminen	38
21.1	Kunnanhallitus	38
21.2	Yleishallinto ja talous.....	38
21.3	Elinvoima- ja kaavoitusjaosto.....	41
21.3.1	Elinvoimapalvelut	41
21.3.2	Kaavoitus ja mittaus.....	43
21.4	Sivistyslautakunta.....	44
21.4.1	Varhaiskasvatus ja opetus	44
21.4.2	Joukkoliikenne	47
21.4.3	Erityisen vaativa erityisopetus	48
21.5	Hyvinvointilautakunta.....	49
21.5.1	Hyvinvointipalvelut.....	49
21.6	Tekninen lautakunta.....	52
21.6.1	Teknisen toimen hallinto ja kiinteistöt	52
21.6.2	Tieasiat ja liikenneväylät.....	54
21.6.3	Vesihuoltolaitos	55
21.6.4	Tukipalvelut	57
21.7	Ympäristölautakunta.....	59
21.7.1	Rakennustarkastus ja ympäristötoimi.....	59
22	Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....	61
23	Investointiosan toteutuminen.....	65
24	Rahoitusosan toteutuminen.....	70
25	Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	71
TILINPÄÄTÖSLASKELMAT		73
26	Tuloslaskelma	74
27	Rahoituslaskelma	75
28	Tase.....	76
29	Konsernilaskelmat.....	78
LIITETIEDOT.....		82
Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot.....		82
Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.....		83
Taseen vastaavia ja vastattavia koskevat liitetiedot.....		86
Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot		92
Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskevat liitetiedot.....		93

Konsernitilinpäätöksen liitetiedot.....	95
Vesihuoltolaitoslaskelmat	98
Laskennallisesti eriytetyn liiketoiminnan tulos- ja taselaskelmat, hulevesi	102
Eriytetty tuloslaskelma, osakeasunnot.....	104
Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista	106

TOIMINTAKERTOMUS

1 KUNNANJOHTAJAN KATSAUS

Kuntien järjestämis- ja rahoitusvastuu sosiaali- ja terveystalouksista sekä pelastustoimen palveluista päättyi pitkään valmistellun sote-uudistuksen toteututtua vuoden 2023 alusta hyvinvointialueiden aloittaessa toimintansa. Hyvinvointialueiden rahoitus osoittautui odotetusti heti riittämättömäksi, minkä johdosta hyvinvointialueilla on laadittu erilaisia uudistus-, tuottavuus- ja vaikuttavuusohjelmia. Hyvinvointialueiden rahoituskriisistä näyttäisi muodostuvan todellinen uhka kuntalaisten perus- ja lähipalveluille. Työtä tehdään yhteistyössä sen eteen, että jatkossakin Isonkyrössä on saatavissa monipuolisesti sosiaali- ja terveyspalveluja.

Kesän aikana Suomen taloudessa tapahtui käänne heikompaan. Erityisen nopeasti muutos näkyi teollisuudessa ja rakennusalalla. Pitkään jatkuneen erinomaisessa työllisyystilanteessa tapahtui käänne huonompaan kesän ja syksyn aikana. Työttömien työnhakijoiden osuus oli vuoden 2023 lopussa 7,1 % työvoimasta (8,6 % v. 2017, 6,6 % v. 2018, 7,1 % v. 2019, 10,7 % v. 2020, 6,9 % v. 2021 ja 5,4 % v. 2022). Työllisyystilanteen heikentyminen ei ehtinyt vielä vaikuttamaan merkittävästi verotulokertymään.

Haastavinakin aikoina on pidettävä mielessä kuntastrategian missio eli olemassaolomme tarkoitus ”Isonkyrö huolehtii asukkaidensa hyvinvoinnista laadukkailla palveluilla, mahdollistaa viihtyisän ja turvallisen elämisen sekä monimuotoisen yrittämisen.” Tehdessämme hyvää elinvoimatyötä, kasvatamme myös kuntalaisten hyvinvointia ja panostaessamme kuntalaisten hyvinvointiin, kasvatamme samalla elinvoimaa.

Yrityselämässä korostui yleinen varovaisuus yritysten seurattessa tarkasti yrityksen oman talouden ja yhteiskunnan taloustilanteen kehitystä. Samalla osaavan työvoiman saatavuus on edelleen osalle yrityksiä kasvun este, mutta tilinpäätösvuoden aikana se ei korostunut niin laajasti kuin viime vuosina.

Kunnanvaltuusto käsitteli vuoden aikana mm. Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:n ja Isonkyrön Kehitys Oy:n investointihankkeiden lainojen takauksia, työllisyysalueen perustamista sekä hyväksyi lasten ja nuorten hyvinvointisuunnitelman 2023–2027.

Sekä kuntien välinen nettomuutto (-30) että väestökehitys (-49) painuivat negatiivisiksi. Hieman edellisvuotta parempi kokonaisuutos selittyy lähinnä nettomaahanmuutolla (+23). Syntyvyys (24) oli jälleen alhainen (24 lasta v. 2022, 31 lasta v. 2021, 26 lasta v. 2020, 29 lasta v. 2019 ja 25 lasta v. 2018). Kuolleisuus (63) oli edellisvuotta (78) matalampi ja pitkäaikaisen keskiarvon mukainen.

Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:n ensimmäinen uudistusrakennushanke 25 vuoden jälkeen valmistui keväällä ja uuden 10 asunnon rakentaminen aloitettiin. Hankkeilla pyritään vastaamaan laadukkaiden vuokra-asuntojen kysyntään. Yleinen taloustilanne vähensi asuinrakennustonttien kysyntää edelleen vuoden 2022 aikana. Vuonna 2023 myytiin kuitenkin 4 omakotitonttia (3 omakotitonttia vuonna 2022 sekä 5 omakotitonttia ja 2 rivitalotonttia vuonna 2021). Lisäksi myytiin yksi liiketontti.

Taloudellisesti vuodesta 2023 muodostui lopulta erinomainen erityisesti siksi, että tammikuun verotulot saatiin vielä vuonna 2022 kunnallisveroprosentin mukaisena, ja siksi että palvelualueet pysyivät erinomaisesti talousarviossa. Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna kunnan kokonaismenot toteutuivat lähes 300 000 euroa budjetoitua paremmin ja lisätalousarvioon verrattuna lähes 450 000 euroa paremmin.

Vuosikatteen muodostui 3 148 233,75 euroa, mikä on kunnan historian toiseksi paras edellisen vuoden ennätystuloksen jälkeen. Tulokseksi muodostui 1 336 860,22 euroa. Hyvä vuosikate antaa hyvän taloudellisen perustan kunnan elinvoiman ja asukkaiden hyvinvoinnin turvaamiseen. Kun vuoden 2023 ylijäämä lisätään edellisten

tilikausien kertyneeseen ylijäämään, taseessa on kertyneitä ylijäämiä noin 15,10 milj. euroa. Näin ollen välitöntä uhkaa kumulatiivisen alijäämän muodostumiselle ei ole.

Kuntatalouden ja julkisen talouden haasteet ovat lisääntyneet viime vuosina. Kuntatalouden ja Isonkyrön kunnan talouden osalta haasteena ovat olleet muun ohella pandemia, korkea inflaatio, väestön keskittyminen kasvukeskuksiin ja väestön ikääntyminen sekä kunta-alan palkkaratkaisu. Viime vuosina tehtyjen merkittävien veto- ja pitovoimaan tähtävien investointien myötä poistotasomme on kasvanut lähes 2 miljoonaan euroon (+0,7 milj. euroa/viidessä vuodessa), millä on ollut myös merkittävä vaikutus käyttötalouteen. Erityisesti käyttötalouden tilannetta haastaa kuitenkin kunnan valtionosuuksien alentuminen lähes 700 000 eurolla vuodelle 2024. Kun merkittävää myönteistä talouskehitystä ei lähivuosille ole odotettavissa ja joissain arvioissa talouden arvioidaan jopa supistuvan lievästi vuonna 2024, palvelutuotannosta selviytymisen mahdollisuudet ovat muodostuneet entistä hankalammaksi. Uhkana on, että julkisen talouden tasapainottamistarve tulee näkymään myös kuntien tulopohjan heikkenemisenä tulevinakin vuosina. Kuntalaisten palveluiden ja hyvinvoinnin turvaamisessa keskeisenä edellytyksenä on tasapainoinen kunnan talous. Niinpä kunnanhallitus perusti lokakuussa talouden tasapainottamisryhmän, joka laatii tasapainottamisohjelman keväällä 2024 hyväksyttäväksi.

Investoinneissa palvelukeskuksessa hoivaosaston II-vaiheen sisätilojen urakat vastaanotettiin loppuvuodesta ja tilat on nyt kokonaisuudessaan vuokrattu hyvinvointialueen käyttöön. Hankkeessa hoivaosaston tilalle rakennettiin nykyaikainen tehostetun palveluasumisen yksikkö sekä samalla parannettiin koko palvelukeskuksen toiminnallisuutta.

Tilinpäätös on merkittävästi talousarviota parempi, mikä osaltaan osoittaa henkilöstön sitoutuneisuutta tarkkaan taloudenpitoon. Tästä kuuluu kiitos jokaiselle kunnan työntekijälle.

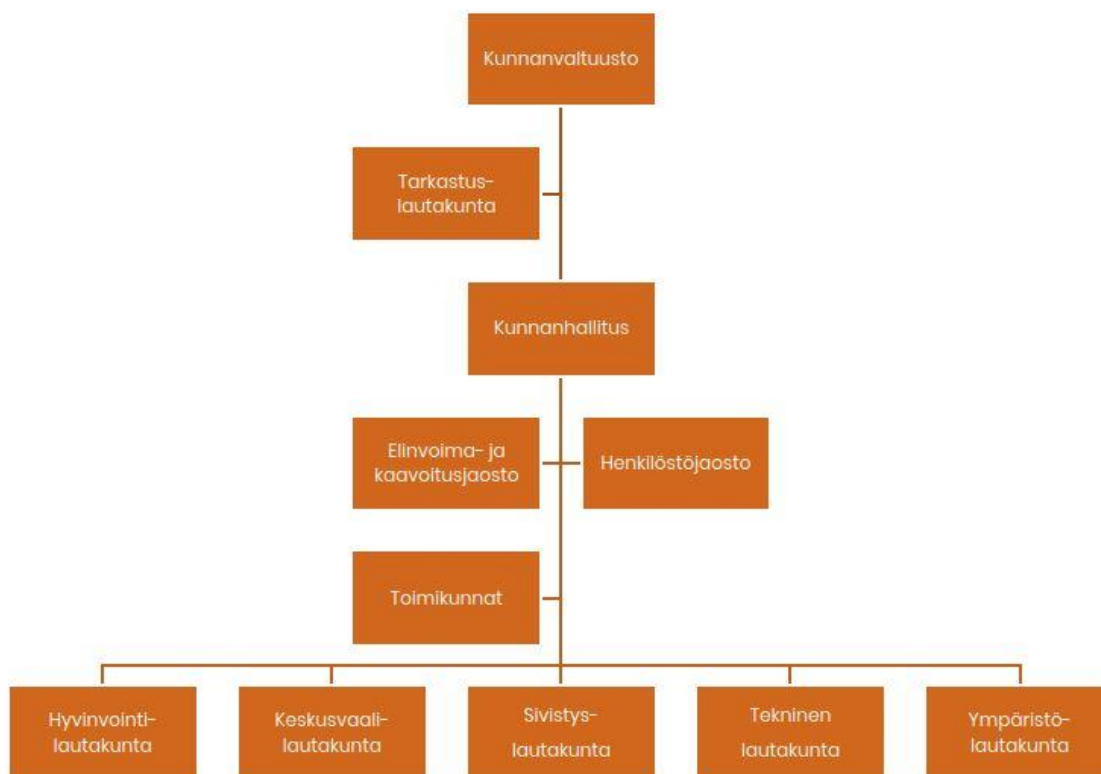
Tero Kankaanpää
kunnanjohtaja

2 HALLINTO JA SIINÄ TAPAHTUNEET MUUTOKSET

2.1 Isonkyrön kunnan luottamushenkilöorganisaatio

Isonkyrön kunnanvaltuustossa on kuluvalle valtuustokaudella ollut valtuuston päätöksen mukaisesti 27 valtuutettua. Tarkastuslautakunnan ja kunnanhallituksen lisäksi kunnassa on keskusvaali-, sivistys-, hyvinvointi-, tekninen sekä ympäristölautakunta. Kunnanhallituksen alaisuudessa toimii elinvoima- ja kaavoitusjaosto sekä henkilöstöjaosto. Lisäksi kunnanhallitus voi hallintosäännön mukaisesti asettaa muita jaostoja ja toimikuntia. Kunnanhallitus nimeää vaalilautakunnat ja -toimikunnat vaaleihin vaalien järjestämiseksi vaalilain mukaisesti. Vaikuttamistoimielimiin sisältyy nuorisovaltuusto, vammaisneuvosto ja vanhusneuvosto.

Seuraavassa kaaviossa on esitelty Isonkyrön kunnan toimielimet:



Toimielinten jäsenten ja varajäsenten lukumäärä määräytyy hallintosäännön mukaisesti seuraavasti:

Toimielin	Jäsenet	Varajäsenet
Valtuusto	27	28 *
Tarkastuslautakunta	5	5
Kunnanhallitus	10	10
Keskusvaalilautakunta	5	5
Sivistyslautakunta	8	8
Hyvinvointilautakunta	8	8
Tekninen lautakunta	8	8
Ympäristölautakunta	8	8
Elinvoima- ja kaavoitusjaosto	6	6
Henkilöstöjaosto	3	3

(* Kuntalain mukaan varavaltuutettuja valitaan kuntavaaleissa esiintyneen vaaliliiton, puolueen ja yhteislistan ensimmäisistä valitsematta jääneistä ehdokkaista sama määrä kuin valtuutettuja, kuitenkin vähintään kaksi.

2.2 Kunnanvaltuusto ja muut toimielimet

Seuraavassa esitellään kunnanvaltuuston ja kunnan muiden toimielinten sekä vaikuttamistoimielinten kokoonpanot. Tiedot sisältävät myös toimielinten kokoonpanossa tilinpäätösvuonna tapahtuneet muutokset ja osallistumisaktiivisuuden.

Kunnanvaltuusto

yhteensä 7 kokousta, 60 §:ää

Valtuusto (KESK 14, KOK 6, SDP 3, PS 3, KD 1)

7 kokousta, 60 §:ää

Läsnä kokouksissa:

Pj Jaakko Pukkinen (KOK)	7/7
I Vpj Miko Heinilä (KESK)	7/7
II Vpj Sirkku Loukola (KOK)	7/7
J Ala-Reini Jyrki (KESK)	7/7
J Annala Juha (KESK), 27.4.2023 saakka	0/1
J Erkkilä Hannu, 27.4.2023 alkaen	5/6
J Försti Sanna (KOK)	5/7
J Heinonen Maria (KESK)	7/7
J Hietaharju Jari (KESK)	7/7
J Huttunen Tiia (KESK)	7/7
J Komsu Mika (KD)	6/7
J Korvola Juha (KOK)	4/7
J Kuusikko Erkki (SDP)	7/7
J Laine Tommi (KESK)	6/7
J Latvakoski Matti (SDP)	4/7
J Lehtonen Ilkka (KOK)	7/7
J Lintala Antti (KOK)	6/7
J Luhtala Maria (KESK)	6/7
J Mäki-Rammo Mirva (KESK)	7/7
J Mäkynen Jouni (KESK)	5/7
J Nikula Sami (SDP)	6/7
J Pollari Väinö (KESK)	6/7
J Renko Jaakko (KESK)	5/7
J Seppälä Sirpa (PS)	7/7
J Soisalo Katri (KESK)	7/7
J Taipalus Eemeli (PS)	6/7
J Tuuri-Tammela Helena (KESK)	6/7
J Varo Raili (PS)	7/7

Varavaltuutetut

SUOMEN KESKUSTA	yht. 1 valt. poissaolo
2. Ahoketo Juha	1
KANSALLINEN KOKOOMUS	ei poissaoloja
SUOMEN SOS.DEM.PUOLUE	ei poissaoloja
PERUSSUOMALAISET	ei poissaoloja
SUOMEN KRISTILLISDEMOKRAATIT	ei poissaoloja

Kunnan muut toimielimet

Kunnanhallitus 18 kokousta, 241 §:ää
(KESK 5, KOK 2, SDP 1, KD 1, PS 1)

Henkilökohtainen varajäsen

Pj	Mäki-Rammo Mirva	18/18	Heinilä Miko	
I Vpj	Tuuri-Tammela Helena	18/18	Heinonen Maria	
II Vpj	Kuusikko Erkki	18/18	Perkiö Nina	
J	Annala Juha			
	27.4.2023 saakka	2/6	Raunio Heli	3/4
J	Försti Sanna	18/18	Hakola Erja	
J	Laine Tommi	16/18	Luhtala Maria	1/2
J	Lintala Antti	17/18	Salo Pentti	1/1
J	Mäkynen Jouni			
	27.4.2023 alkaen	12/12		
J	Petäjä Esko	17/18	Hölsö Mauno	0/1
J	Renko Jaakko	16/18	Mäkynen Jouni	
			27.4.2023 saakka	
			Erkilä Hannu	2/2
			27.4.2023 alkaen	
J	Varo Raili	18/18	Taipalus Eemeli	

Suhteellisten vaalien vaalilautakunta ei kokouksia

Henkilökohtainen varajäsen

Pj	Tuuri-Tammela Helena		Annala Juha, 27.4.2023 saakka	
			Ala-Reini Jyrki, 27.4.2023 alkaen	
Vpj	Lehtonen Ilkka		Loukola Sirkku	
J	Nikula Sami		Taipalus Eemeli	

Tarkastuslautakunta, 12 kokousta, 62 §:ää

Henkilökohtainen varajäsen

Pj	Komsi Mika	11/12	Aniste Susanna	0/1
Vpj	Pollari Väinö	6/12	Tarkka Esa	0/6
J	Karhu Jarkko (Tuurala)	12/12	Welling Yrjö	
J	Hakala Soile	12/12	Mäki Teemu	
J	Soini Johanna	8/9	Knuuttila Lea	0/1
	31.7.2023 saakka			
J	Hakola Erja	2/3	Knuuttila Lea	0/1
	1.8.2023 alkaen			

Hyvinvointilautakunta 6 kokousta, 63 §:ää

Henkilökohtainen varajäsen

Pj	Katajamäki Heli	6/6	Talso Johanna	
Vpj	Luoma Kirsi	6/6	Harjunpää Kati	
J	Assinen Tatu-Kalle	2/6	Ojaluoma Veli-Matti	3/4
J	Niemi Harri	6/6	Mäkynen Jouni	
J	Nikula Sami	5/6	Lammi Niina	0/1
J	Hauta Tanja	4/6	Heinonen Maria	2/2
J	Kujala Matias	4/6	Myllyniemi Pasi	0/2
J	Seppälä Sirpa	6/6	Rimpeläinen Janne	

Keskusvaalilautakunta 3 kokousta, 31 §:ää

Varajäsenet järjestyksessä

Pj	Killinen Eija	3/3	1. vj Alanen Ulla	1/1
Vpj	Hakala Soile	3/3	2. vj Uusihaka Arto	
J	Welling Yrjö	3/3	3. vj Peltorinta Tarja	
J	Keko Sanna	2/3	4. vj Karhu Henry	
J	Palonen Lasse	3/3	5. vj Nyrhinen Antti	

Sivistyslautakunta, 8 kokousta, 79 §:ää

Henkilökohtainen varajäsen

Pj	Ahoketo Juha	7/8	Saikkonen Mikko	0/1
Vpj	Fränti Laura	4/8	Keko Sanna	0/4
J	Heponeva Arttu	3/8	Sepänmäki Veli-Pekka	0/5
J	Huttunen Tiia	8/8	Hahka Teija	
J	Myllyniemi Pasi	8/8	Haapanen Ari	
J	Mäkinen Marjo	5/8	Nina Perkiö	2/3
J	Mäkynen Jouni	4/8	Niemi Harri	3/4
J	Soisalo Katri	8/8	Saari Riikka	

Tekninen lautakunta 10 kokousta, 130 §:ää

Henkilökohtainen varajäsen

Pj	Ala-Reini Jyrki	10/10	Niemi Petri	
Vpj	Korvola Juha	7/10	Salo Pentti	0/3
J	Erkkilä Hannu	10/10	Kauppinen Pentti	
J	Maria Luhtala	6/10	Rantala Eila	2/4
J	Ikola Maria	8/9	Korvola Marja-Leena	1/1
J	14.12.2023 saakka			
J	Korvola-Mäkinen Kirsi	1/1	Korvola Marja-Leena	
J	14.12.2023 alkaen			
J	Latvakoski Matti	8/10	Perkiö Nina	2/2
J	Seppälä Sirpa	3/10	Taipalus Eemeli	6/7
J	Taijala Beata	9/10	Pakka Hanna-Mari	

Ympäristölautakunta 10 kokousta, 78 §:ää

Henkilökohtainen varajäsen

Pj	Hietaharju Jari	10/10	Mäkynen Jouni	
Vpj	Lehtonen Ilkka	9/10	Heinonen Esa-Matias	1/1
J	Buck Merita	0/3	Rinta-Jaskari Irma	3/3
	27.4.2023 saakka		27.4.2023 saakka	
J	Hulkko Maarit	8/10	Viljanmaa Pirkko	1/2
J	Hänninen Pentti	8/10	Viertola Jari	1/2
J	Mielty Teija	10/10	Penttala Sini	
J	Perkiö Nina	8/10	Kuusikko Liisa	1/2
J	Rinta-Jaskari Irma	6/7	Heinonen Maria	0/1
	27.4.2023 alkaen		27.4.2023 alkaen	
J	Taipalus Eemeli	8/10	Heponeva Arttu	1/2

Elinvoima- ja kaavoitusjaosto, 4 kokousta, 30 §:ää

Henkilökohtainen varajäsen

Pj	Heinilä Miko	4/4	Erkkilä Hannu	
Vpj	Kuusikko Erkki	4/4	Saari Raija	
J	Tuuri-Tammela Helena	4/4	Huttunen Tiia	
J	Luhtala Maria	3/4	Soisalo Katri	1/1
J	Lintala Antti	4/4	Korvola Juha	
J	Seppälä Sirpa	4/4	Ventä Seppo	

Henkilöstöjaosto, 5 kokousta, 24 §:ää

Henkilökohtainen varajäsen

Pj	Mäki-Rammo Mirva	5/5	Heinilä Miko	
Vpj	Pukkinen Jaakko	5/5	Kuusikko Erkki	
J	Tuuri-Tammela Helena	5/5	Raunio Heli	

Vaikuttamistoimielimet

Nuorisovaltuusto (vanha), 3 kokousta, 25 §:ää, (23.5.2023 saakka)

Pj	Försti Juuso	3/3		
Vpj	Nikko Konsta	1/3		
J	Aheinen Mikael	3/3		
J	Kurunsaari Eero	3/3		
J	Heinilä Mimmi	3/3		
J	Pakkala Karoliina	3/3		
J	Vieri Jenina	3/3		
J	Pispa Matilda	3/3		

Varajäsenet (mahdollisuus osallistua kaikkiin kokouksiin)

Vj	Hiipakka Iida	0/3		
vj	Toivonen Sissi	1/3		

Nuorisovaltuusto (uusi), 3 kokousta, 23 §:ää, 23.5.2023 alkaen (ensimmäinen kokous 30.8.2023)

Pj	Eero Kurunsaari	3/3
Vpj	Pakkala Karoliina	3/3
J	Aheinen Mikael	3/3
J	Häkki Santeri	3/3
J	Lehtonen Anton	2/3
J	Mäkinen Juho	3/3
J	Nikko Konsta	1/3
J	Pispa Matilda	2/3

Varajäsenet (mahdollisuus osallistua kaikkiin kokouksiin)

Vj	Försti Vilhelmiina	3/3
vj	Soisalo Lyyti	3/3

Vammaisneuvosto, 1 kokous, 7 §:ää

			Henkilökohtainen varajäsen
Vpj	Soisalo Katri	1/1	
J	Varo Raili	1/1	
	Kyrönmaan Reumayhdistys ry		
Pj	Rintala Vuokko	1/1	Fors Arja
	Kyrönmaan Selkäyhdistys ry		
J	Uusi-Viitala Sinikka	1/1	Panttila Frans
	Kyrönmaan Sydänyhdistys ry		
J	Kytölä Anu	1/1	Trofast Erkki

Vanhusneuvosto, 4 kokousta, 22 §:ää

			Henkilökohtainen varajäsen
J	Leskelä Juhani	4/4	Perkiö Simo
J	Pollari Väinö	4/4	Mäki-Rammo Mirva 28.8.2023 saakka Varo Raili 28.8.2023 alkaen
	Eläkeliiton Isonkyrön yhdistys		
Pj	Trofast Marja	4/4	Jouppila Helena
J	Palonen Lasse	4/4	Hietanen Erkki
	Isonkyrön Kansalliset Seniorit		
J	Silvennoinen Maire 28.8.2023 saakka	2/2	Ristiluoma Martti 28.8.2023 saakka
J	Ristiluoma Martti 28.8.2023 alkaen	2/2	Lepistö Eeva-Liisa 28.8.2023 alkaen
Vpj	Leppinen Seija	4/4	Lae Tapio
	Kyrönmaan Kristilliset Eläkeläiset		
J	Mäki Anita 28.8.2023 saakka	0/2	Loukola Eeva 28.8.2023 saakka
J	Jouppi Kaisa 28.8.2023 alkaen	2/2	Maunuksela Helena 28.8.2023 alkaen

2.3 Isonkyrön kunnan palvelualueet ja palvelualueiden johtajat



Palvelualueiden johtajat 31.12.2023 ja tilinpäätösvuonna tapahtuneet muutokset:

Kunnanjohtaja:	Tero Kankaanpää
Hallintojohtaja:	Jaana Järvi-Laturi
Johtava rehtori:	Susanna Pietikäinen
Hyvinvointijohtaja:	Nina Herd
Tekninen johtaja:	Petri Hänninen

Kunnan toiminta on jaettu palvelualueisiin. Palvelualueet on jaettu tehtäväalueisiin ja edelleen tulosityksiköihin, joissa on kustannuspaikkoja. Kustannuspaikka on yksittäisen palvelutoiminnan tai kohteen nimi ja numero.

Kunnan taloutta ja rahavirtoja ohjataan ja talouden toteutumaa seurataan tehtäväalueittain, tulosityksiköittäin ja edelleen kustannuspaikoittain. Kunnanvaltuusto hyväksyy talousarvion tehtäväalueittain. Lautakunnat hyväksyvät tehtäväalueiden tulosityksiköiden menot ja tulot. Palvelualueen johtaja vahvistaa menot ja tulot kustannuspaikoittain.

3 YLEINEN JA OMAN ALUEEN TALOUDELLINEN KEHITYS

3.1 Koko maan kehitys

Valtiovarainministeriön taloudellisessa katsauksessa todetaan, että Suomen talouden tilanne oli loppuvuonna heikko, ja bruttokansantuote (bkt) supistuu 0,5 prosenttia vuonna 2023. Taloustilanne oli alkuvuonna ennakoarvioita huonompi, ja kolmannella neljänneksellä tuotanto väheni selvästi. Kehnoin tilanne on rakentamisessa.

Valtiovarainministeriön ennusteen mukaan taantuma väistyy ja talous alkaa kasvaa vuonna 2024. Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku yhdessä kotitalouksien kohtuullisen hyvän tulokehityksen kanssa lisäävät kotitalouksien ostovoimaa. Yksityinen kulutus kääntyy vaimeaan kasvuun ja kasvu vahvistuu vuonna 2025. Korkojen lasku tukee investointeja samoin kuin investoinnit energiasiirtymään ja puolustukseen. Vuonna 2024 bkt kasvaa 0,7 prosenttia. Kasvu vahvistuu 2,0 prosenttiin vuonna 2025 ja 1,6 prosenttiin vuonna 2026.

(Valtiovarainministeriö, tiedote 19.12.2023)

3.2 Kuntien taloudellinen tilanne

Kuntien talouden rahavirrat muuttuivat vuonna 2023 voimakkaasti, kun sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämistä vastuu, niitä vastaavat nettokustannukset sekä niitä vastaavat verotulot, investointivastuu ja osa lainakannasta siirtyivät hyvinvointialueille. Sote-uudistuksessa kaikkien Manner-Suomen kuntien tuloveroprosentteja laskettiin 12,64 prosenttiyksiköllä vuonna 2023. Veroprosentin leikkaus pienensi kunnallisveron tuottoa noin 13 200 milj. euroa. On kuitenkin huomioitava, että tammikuussa 2023 kunnat saivat kunnallisverotulot vielä aikaisemman, vuoden 2022 veroprosentin mukaisena, mikä nostaa vuoden 2023 kunnallisverokeräytymää.

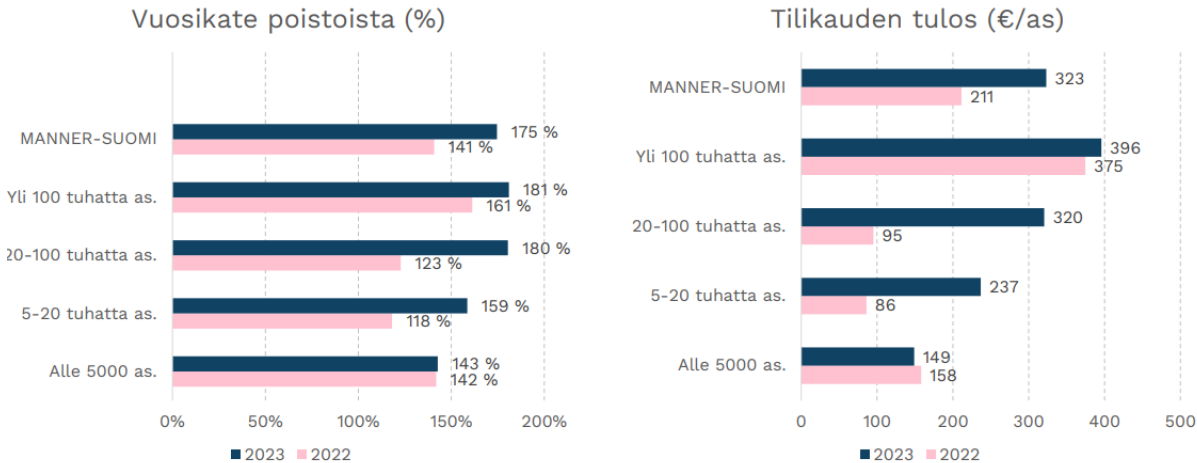
Kuntatalous asettui tasapainoon vuonna 2023, mutta valitettavasti talouden hyvään tulokseen avittivat huomattavat poikkeuserät. Kuntaliitto on tehnyt kuntien tammikuussa 2024 tekemien tilinpäätösarvioiden perusteella yhteenvedon kuntatalouden tilasta vuonna 2023, jonka mukaan kuntien talous saavutti viiden vuoden tauon jälkeen tasapainon, kun investoinnit huomioiva rahoitusjäämä nousi 200 miljoonan euron ylijäämään. Sitä aikaisemmin kuntatalous oli tasapainossa vuonna 2006. Myös tilikauden tulos nousi poikkeuksellisen vahvalle tasolle: 1,8 miljardiin euroon. Kuntatalouden vahvat tunnusluvut saavutettiin kuitenkin sote-uudistukseen liittyneiden kertaluonteisten poikkeuserien avulla. Ilman niitä kuntien ja kuntayhtymien talous olisi ollut viime vuonna 1,9 miljardia euroa heikompi. Poikkeuserien taustalla vaikuttivat muun muassa vuodelta 2022 vuodelle 2023 siirtyneet 1,4 miljardin euron suuruiset arvioidut verotilitykset eli niin sanottu sote-uudistuksen verohäntä. Kunnille maksettiin ennakkollisen sote-siirtolaskelman mukaan myös noin 500 miljoonaa euroa liikaa valtionosuuksia, jotka ovat määrä perä takaisin valtiolle lähivuosina. Tämä taas vaikeuttaa kuntien taloustilannetta tulevana vuosina.

Kuntien toimintamenot supistuivat sote-muutoksen vuoksi arviolta 50–60 prosenttia, mutta verotuloissa muutos oli verohäntien vuoksi pienempi. Rahoitusmarkkinoiden kireä tilanne heijastui kuntasektorin korkokuluihin, jotka kasvoivat noin 150 miljoonalla. Kuntien lainakannan keskimääräiset korkokulut kasvoivat kuitenkin huomattavasti markkinakorkoa hillitymmiin. Korkokulujen kasvulta on suojannut pääosin kiinteäkorkoisten lainojen käyttäminen.

(Suomen Kuntaliitto, tiedote 6.2.2024)

Seuraavassa kaaviossa esitetään Manner-Suomen kuntien talouden tunnusluvut kuntakoon mukaan vuosilta 2022–2023. Vuoden 2023 osalta tiedot on saatu kuntien tammikuussa 2024 tekemistä tilinpäätösarvioista.

Tulos painottuu isoihin kaupunkeihin Manner-Suomen kunnat

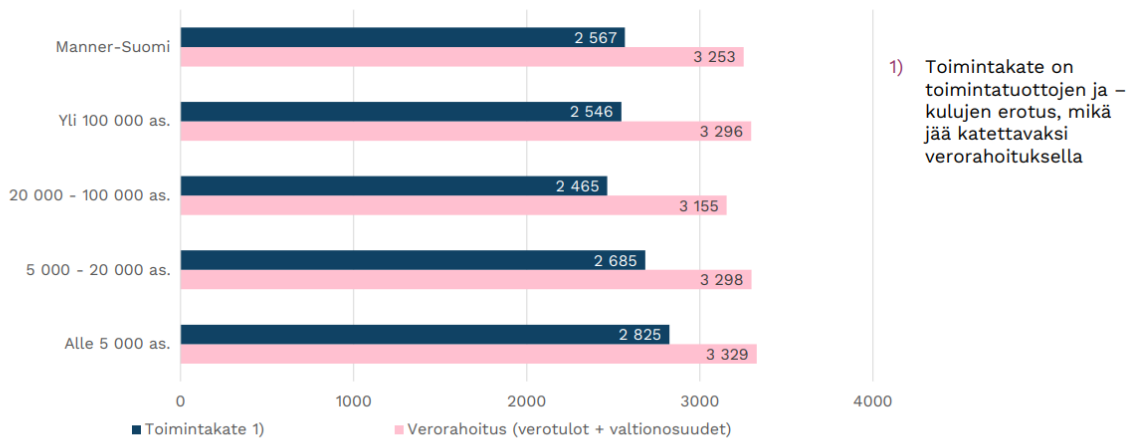


9

6.2.2024

KUNTA
LIITTO

Toimintakate ja verorahoitus Manner-Suomen kunnissa kuntakoon mukaan, €/as vuonna 2023



17

6.2.2024

KUNTA
LIITTO

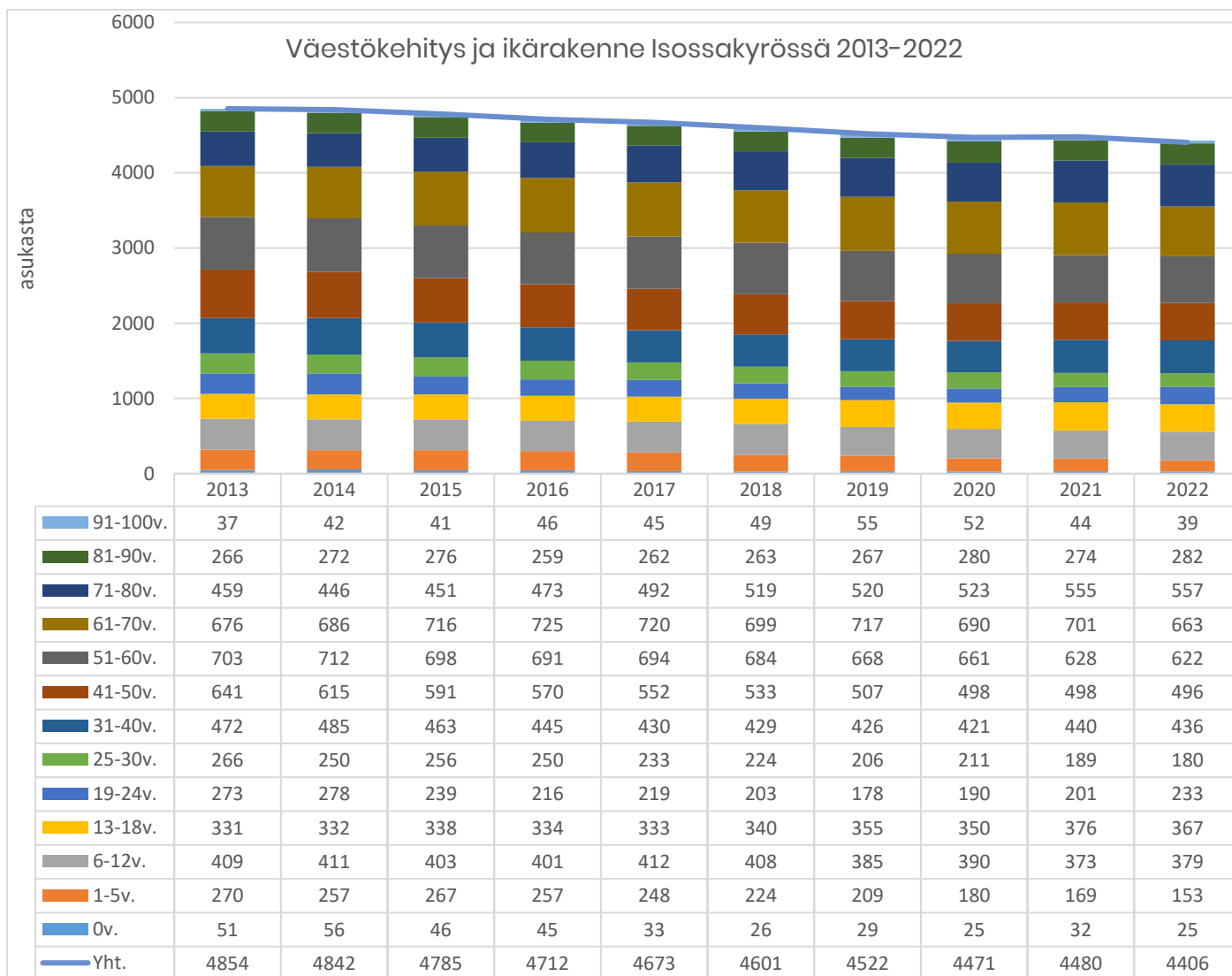
Lähde: Valtiokonttori, tilinpäätösarvioiden mukaan. Manner-Suomen kunnat

(Suomen Kuntaliitto 6.2.2024, Kuntien ja kuntayhtymien tilinpäätösarviot 2023)

3.3 Isokyrö

Isossakyrössä oli vuoden 2023 päättyessä Tilastokeskuksen ennakkollisen väestömäärän mukaan 4357 asukasta. Vuoden 2022 lopussa Isonkyrön kunnan asukasluku oli 4406 henkilöä, josta miehiä oli 2249 ja naisia 2157.

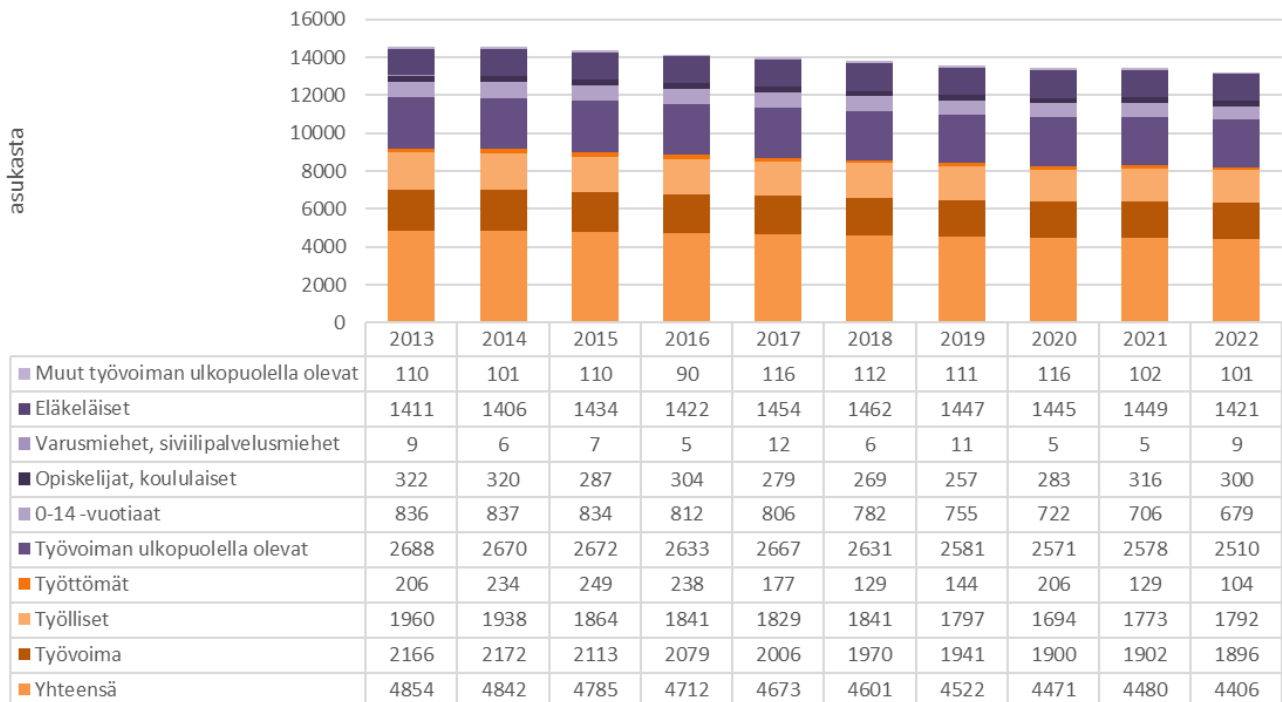
Seuraavassa kaaviossa esitetään Isonkyrön kunnan väestön kehitys vuosina 2012–2022.



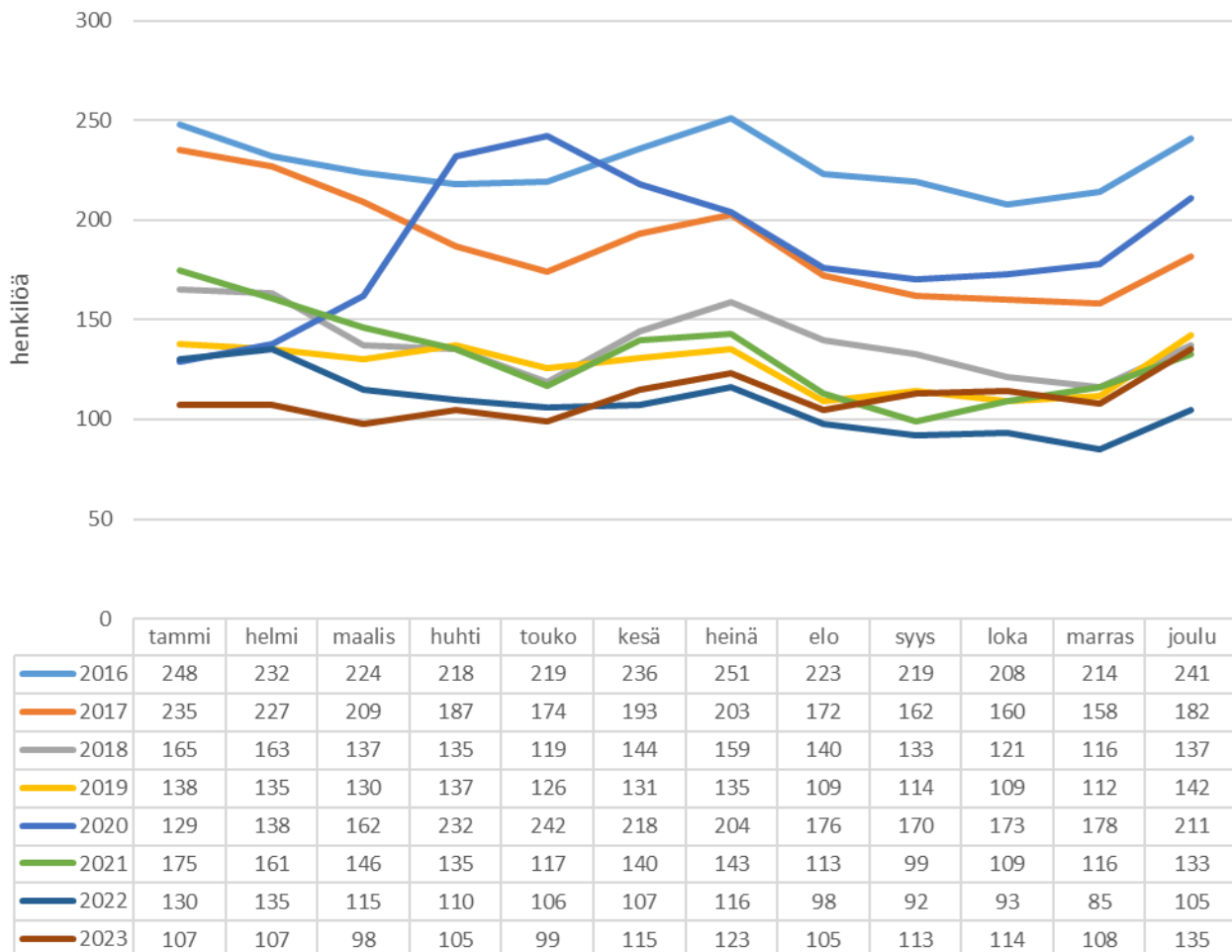
Etelä-Pohjanmaan ELY-keskuksen joulukuuta 2023 koskevan työllisyyskatsauksen mukaan työvoiman määrä Isossakyrössä oli joulukuun lopussa 1902 henkilöä. Työttömiä työnhakijoita oli 135 henkilöä, joten heidän osuutensa työvoimasta oli 7,1 %. Työttömistä työnhakijoista miehiä oli 87 ja naisia 48. Ikäryhmittäin jaoteltuna alle 25-vuotiaita 9, yli 50-vuotiaita 60 ja pitkäaikaistyöttömiä 27. Alle 20-vuotiaita ei ollut työttömänä lainkaan.

Seuraavissa kaaviossa esitetään työllisten ja työttömien sekä työvoiman ulkopuolella olevan väestön kehitys Isossakyrössä vuosina 2013–2022 sekä työttömien määrän kehitys Isossakyrössä kuukausittain vuosina 2016–2023.

Työlliset ja työttömät sekä työvoiman ulkopuolella olevat Isossakyrössä vuosina 2013-2022



Työttömien lukumäärä Isossakyrössä 2016-2023



4 OLENNAISET MUUTOKSET TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Merkittävimpanä muutoksena kunnan toiminnassa vuonna 2023 oli Isonkyrön kunnan sosiaali- ja terveystalveluiden, niihin liittyvien siivous- ja ruokahuoltopalveluiden, kuraattori- ja psykologipalveluiden sekä pelastuspalveluiden siirtyminen Etelä-Pohjanmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023. Ko. palveluiden järjestämisvastuun siirtymässä kunnan palveluksessa ollut sosiaalipalveluiden henkilöstö, Palvelukeskuksessa työskennellyt siivous- ja ruokahuollon henkilöstö sekä koulukuraattori ja -psykologi siirtyivät liikkeenluovutuksella hyvinvointialueelle 1.1.2023, jolloin kunnan henkilöstömäärä vähentyi lähes puoleen. Kuntien tuloveroprosenttia laskettiin sote-uudistuksen vuoksi 12,64 %-yksikköä vuodelle 2023. Kunnat saivat tammikuun 2023 kunnallisverotulot kuitenkin vielä edellisen vuoden tuloveroprosentin mukaisena, mikä parantaa koko vuoden 2023 verotulokertymää. Myös valtionosuudet pienenivät uudistuksen vuoksi ja ne budjetoitiin kuntaliiton arvion perusteella ns. uuden kunnan valtionosuuskertymän mukaisina. Valtionosuudet toteutuivat arvioidusti vuonna 2023, mutta niitä on määrä periä takaisin valtiolle lähivuosina, koska sote-siirtolaskelman mukaan niitä maksettiin kunnille liikaa.

Tilinpäätösvuonna talousarvioon tehtiin käyttötaloulosaan sivistyspalveluiden tehtäväalueille muutoksia siten, että niiden nettovaikutus menomäärärahoihin oli 151 000 euroa lisäystä. Vastaavalla summalla korotettiin kunnallisverotuloarviota. Talousarviomuutokset johtuivat erityisesti henkilöstökulujen arvioitua suuremmasta toteutumasta, kun Kunta- ja hyvinvointialojen alkuperäisen sopimusratkaisun mukaisesti myös yksityisten alojen sopimusratkaisut vaikuttivat kunta- ja hyvinvointialojen palkankorotuksiin maaliskuussa 2023. Myös investointiosaan tehtiin muutamia talousarviomuutoksia.

Investoinneissa palvelukeskuksessa hoivaosaston II-vaiheen sisätilojen urakat vastaanotettiin loppuvuodesta ja tilat on nyt kokonaisuudessaan vuokrattu hyvinvointialueen käyttöön. Hankkeessa hoivaosaston tilalle rakennettiin nykyaikainen tehostetun palveluasumisen yksikkö sekä samalla parannettiin koko palvelukeskuksen toiminnallisuutta. Konsernitasolla merkittävimmät hankkeet olivat Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:n uudistusrakennushankkeen valmistuminen keväällä ja toisen rakentamishankkeen aloittaminen.

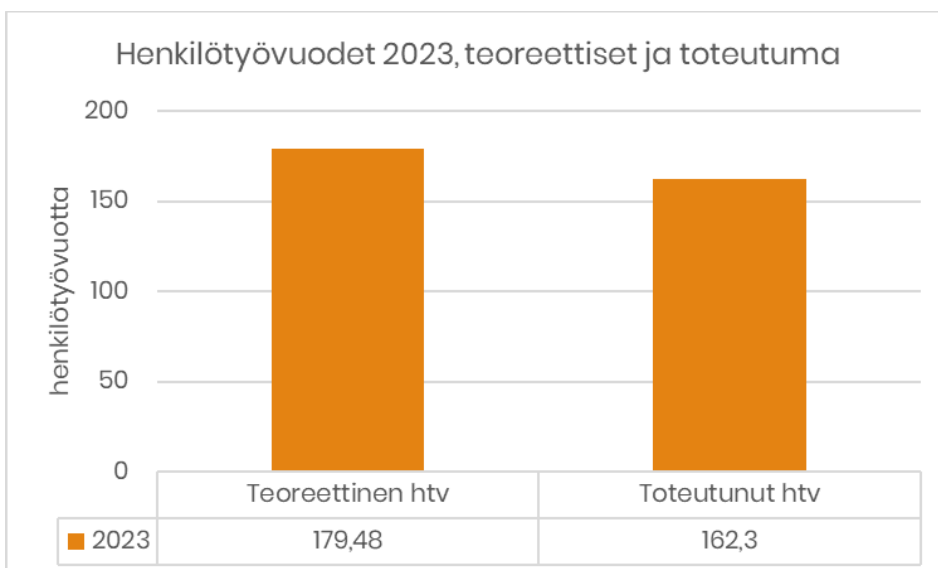
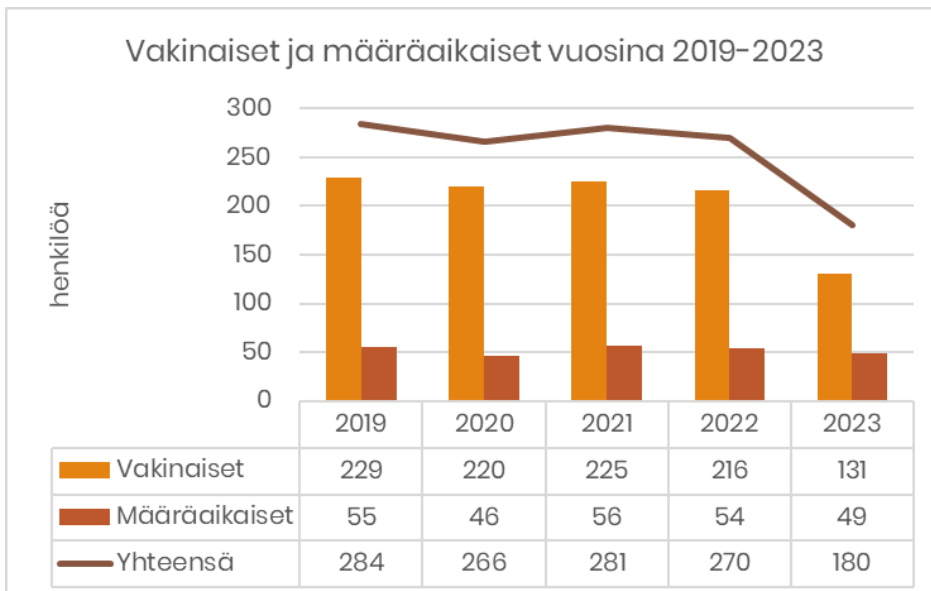
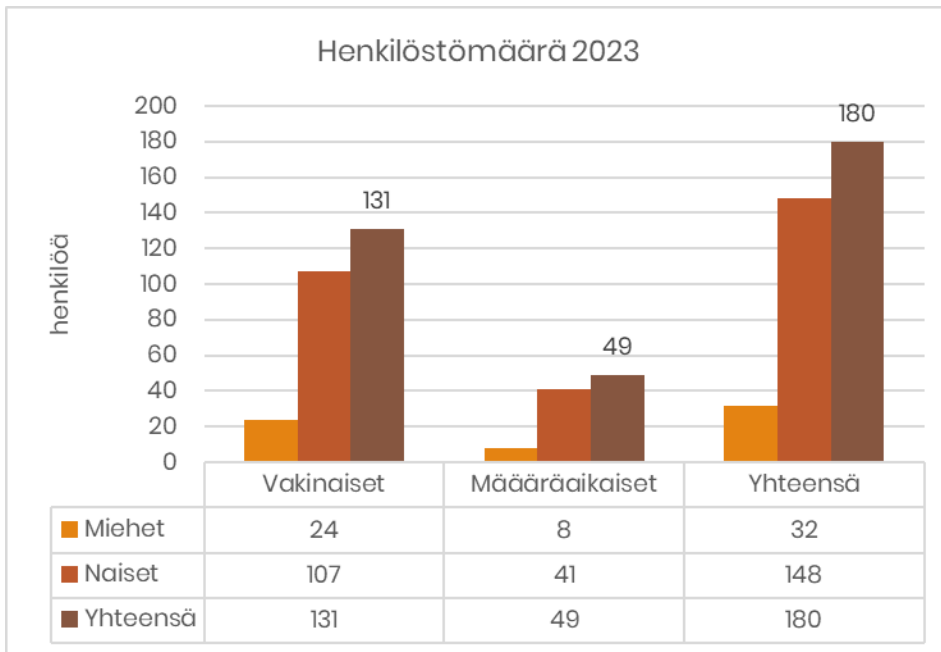
5 KUNNAN HENKILÖSTÖ

Isonkyrön kunnan henkilöstökulut vuonna 2023 olivat 8 463 843,42 euroa (vuonna 2022 henkilöstökulut olivat 12 312 664,57 euroa, kun hyvinvointialueelle siirtynyt henkilöstö oli vielä kunnan palveluksessa). Henkilöstökulut toteutuivat 26 733,42 euroa budjetoitua suurempina sivistyspalvelujen talousarviomuutoksesta huolimatta. Ylitys johtuu erityisesti yksityisten alojen sopimusratkaisusta johtuvista palkankorotuksista. Muutamien toimien ja virkojen täyttäminen on ollut haasteellista mm. pätevien hakijoiden puutteen vuoksi, mikä on osaltaan vähentänyt henkilöstökuluja. Vuonna 2023 jatkettiin käytäntöä, jonka mukaan ns. vanhoja vuosilomia sai olla pitämättä pääsääntöisesti enintään 10 päivää vuodenvaihteessa.

Kunta ostaa talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut Suupohjan Seutupalvelukeskus Oy:ltä. Työterveyspalvelut ostetaan Seinäjoen Työterveys Oy:ltä. Työtyytyväisyyskysely tehdään joka toinen vuosi, vuonna 2023 kysely tehtiin jälleen KEVA:n kyselypohjalla, mikä mahdollistaa vertailun muihin kuntatyönantajiiin. Yhteistoimintatoumikunta kokoontui muutaman kerran tilinpäätösvooden aikana.

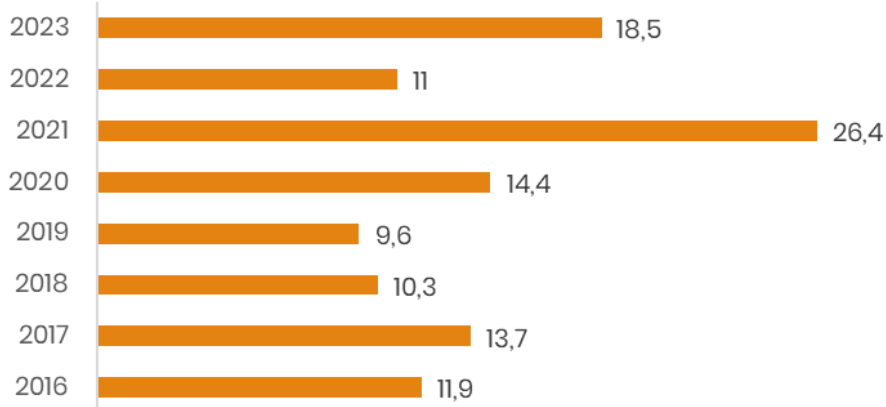
Työyksiköillä oli mahdollisuus työyksikkökohtaisten tyky-päivän järjestämiseksi edelleen vuonna 2023. Tyky-työryhmän ehdotuksesta vuoden 2024 alusta päätettiin siirtyä valtakunnallisen tykyetuuden käyttöön ja vuosijuhlasta luovuttiin. Syntymäpäivä- ja eläkekahvit järjestetään työyksiköissä.

Henkilöstöä koskevat tiedot esitetään seuraavissa kaavioissa ja taulukoissa. Määräaikaiset työntekijät sisältävät kaavioissa ja taulukoissa myös vakinaisten työntekijöiden sijaiset. Erotteluita esim. miehiin ja naisiin ei tehdä, jos henkilöiden määrä on pieni.

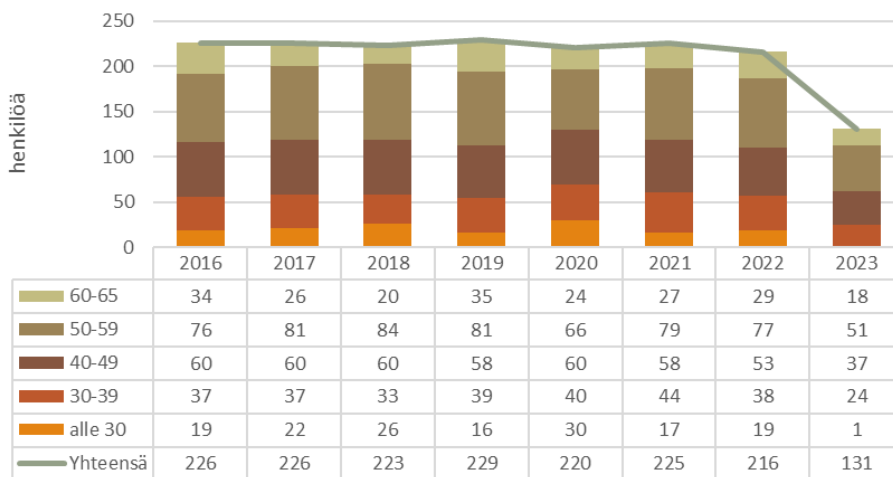


Vakinaisten vaihtuvuus-%

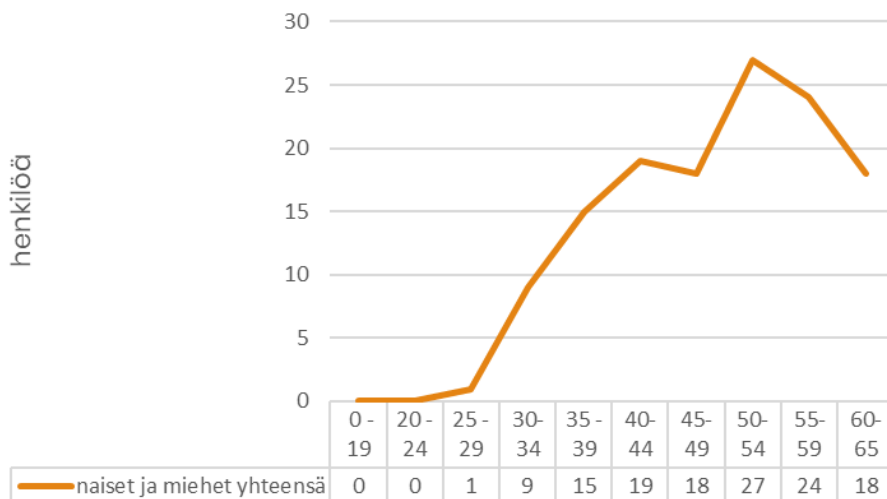
■ Vakinaisten vaihtuvuus%, lähteneet+tulleet/ed. vuoden henkilöstö



Vakinaisen henkilöstön ikärakenne vuosina 2016-2023

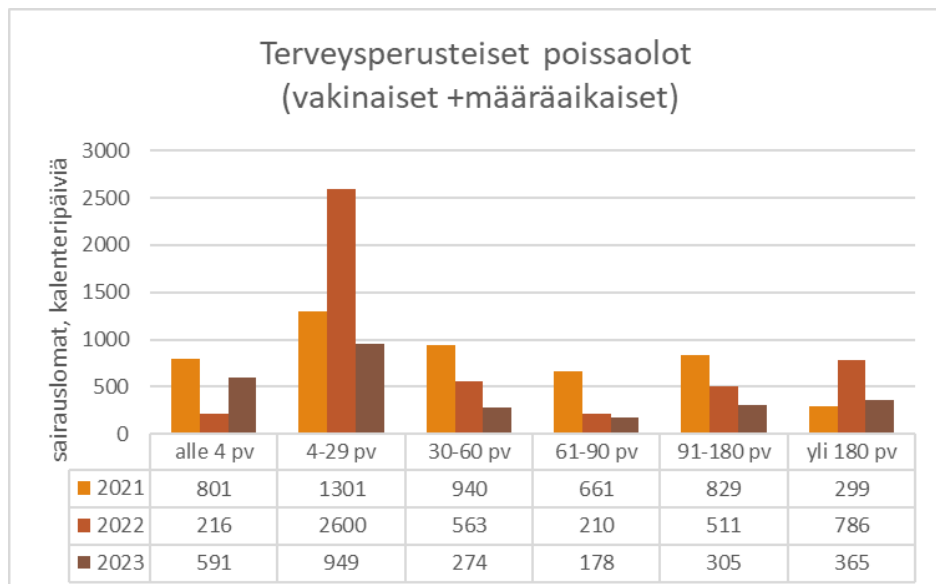


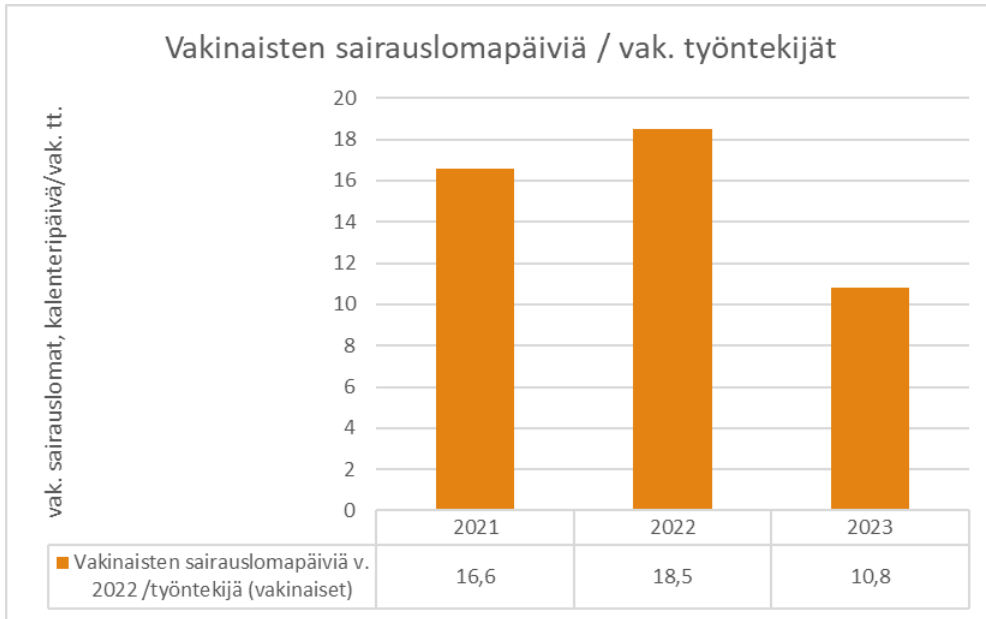
Vakinaisen henkilöstön ikäjakauma v. 2023

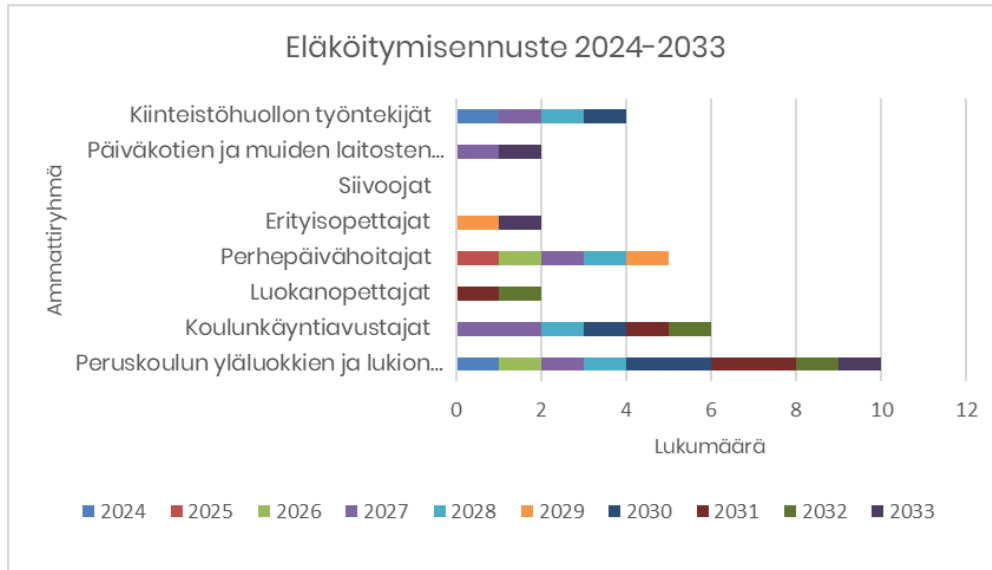




v. 2021 ja 2023 yksi henkilö eläköitynyt







Koulutuslaji	Palkalliset koulutuspäivät	Palkalliset koulutuspäivät	Palkattomat koulutuspäivät	Palkattomat koulutuspäivät
	Koulutuspäivät yhteensä	Koulutuspäivät/ vakituinen henkilöstö	Koulutuspäivät yhteensä	Koulutuspäivät/ vakituinen henkilöstö
Ammatillinen koulutus	467	428 (sis. vesopäivät)	-	-
Muu koulutus (täydennys)	62	48	-	-

6 YMPÄRISTÖTEKIJÄT

Isonkyrön kunnalla ei ole kunnan taloudelliseen tulokseen tai asemaan tai toiminnan kehitykseen vaikuttavia erityisiä ympäristötekijöitä.

7 MUUT EI-TALOUDELLISET ASIAT

Kirjanpitolain 3a §:n mukaisesta korruption ja lahjonnan torjunnasta sekä ihmisoikeusasioista Isonkyrön kunta huolehtii mm. noudattamalla sisäisen valvonnan ohjetta sekä Kuntaliiton ohjetta vieraanvaraisuudesta, eduista ja lahjoista.

8 ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Kunnallisveroprosentit muuttuivat vuoden 2023 alussa historiallisesti, kun sote-uudistuksen myötä Manner-Suomen kuntien tuloveroprosentit laskivat 12,64 prosenttiyksikköä ja vastaava summa siirtyi valtion verotukseen. Sote-uudistuksen rahoittamiseksi myös kaikkien kuntien valtionosuuksista leikattiin kaksi kolmasosaa sekä valtionosuusjärjestelmään lisättiin toistaiseksi pysyvänä sote-kustannusten ja -tulojen siirrosta johtuva muutosrajoitin ja kunnan talouden tasapainotilan muutoksia rajoittava järjestelmämuutoksen tasaus. Valtionosuusien tarkistuslaskelmat tehtiin syksyllä 2023, jolloin todettiin, että kuntien valtionosuuksiin kohdistetaan vielä 415 miljoonan euron lisäleikkaus. Valtionosuusien tarkistuslaskelmat vaikuttavat vuosien 2024–2027 valtionosuuksiin.

Isonkyrön kunnan taloudellinen tilanne on vuoden 2023 tilinpäätöksen jälkeen edelleen vahva ja kunnalla on taseessa tämän tilinpäätöksen jälkeen 15,1 miljoonaa euroa kertynyttä ylijäämää.

Vuoden 2024 talousarvio saatiin laadittua vain niukasti alijäämäiseksi, mutta suunnitelmavuosien 2025–2026 arviot ovat merkittävästi huonompia, minkä vuoksi kuntaan on perustettu talouden tasapainottamisryhmä. Työryhmän tehtäväksi annettiin laatia vuosille 2024–2026 talouden tasapainottamisen toimenpideohjelma, jolla saavutetaan viimeistään vuoden 2026 talousarviossa 250 000 euron positiivinen tulosvaikutus verrattuna Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024–2026 sisältävään suunnitelmavuoden 2026 tulokseen. Työryhmä itse päätti tavoitella kokonaisuudessaan 400 000 euron säästöä ko. taloussuunnitelmavuoteen 2026 verrattuna perusteena TE-uudistus ja kunnan yhtiöiden rahoitus.

Kunnan vuosikatteen osalta uhkatekijänä on valtionosuuksien alenema ja verotulojen heikko kehitys. Hyvinvointialueen käyttämien tilojen vuokraaminen ja niistä saatava vuokratulo on turvattu vain vuoden 2025 loppuun saakka. Samaan aikaan kunnille tulee uutena tehtävänä Te-palveluiden järjestäminen 1.1.2025 alkaen.

Investointitarpeet olisivat tulevinakin vuosina isot ja kunnassa onkin pohdittava tarkasti paitsi investointien määrä suhteessa taloudelliseen kantokykyymme myös niiden prioriteettijärjestystä.

Kunnan elinvoiman kehittämiseen tulee pystyä irrottamaan resursseja, jotta edellytykset väestön vähentymisen hillitsemille voidaan turvata ja kunnan tekemien panostusten käyttö pysyy hyvällä tasolla.

Energian saatavuus ja hintojen nousu sekä yleinen hintojen nousu vaikuttaa kunnan palvelutuotantoon suoraan ja välillisesti.

9 ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ

Kunnan toimintaan vaikuttavat mm. toiminnalliset riskit, rahoitusriskit ja vahinkoriskit. Isonkyrön kunnan merkittävin riski on kunnan taloudellisen tilanteen heikkeneminen mm. valtionosuuksien ja verotulojen vähenemisen vuoksi. Myös palkkakustannusten nousu aiheuttaa merkittäviä menonlisäyksiä. Riskien toteutuessa vaikutukset kunnan palvelutuotantoon ovat merkittävät.

Isonkyrön kunnan kaltaisten pienten kuntien talouden ennakoitavuus parantui merkittävästi sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämis- ja rahoitusvastuun poistuessa vuoden 2022 lopussa ja näiden menojen satunnaisvaihteluriskien poistuessa. Uhkana on kuitenkin, että julkisen talouden tasapainottamistarve tulee näkymään myös kuntien tulopohjan heikkenemisenä tulevina vuosina.

Palvelutoiminnan sujuvuuteen kohdistuu henkilöstöön liittyviä riskejä. Henkilöstön vähäinen määrä rajoittaa osin varahenkilöjärjestelmän ylläpitoa. Riskiä pyritään vähentämään mm. hajauttamalla osaamista, mikä on kuitenkin henkilöstön vähäisen määrän takia haastavaa. Kasvavat osaamisvaatimukset asettavat haasteita henkilöstön osaamiselle. Eläköityminen ja henkilöstön saatavuus vaikuttavat osaamiseen ja palvelutoiminnan sujuvuuteen. Toiminnallisia riskejä ovat myös tietojärjestelmän toimivuus ja mahdolliset lainsäädännön muutokset. Rahoitusriskinä ovat mm. kunnan maksuvalmiuden ylläpito sekä korkoriskit. Vahinkoriskeihin varaudutaan vakuutuksin. Korkoriskiä on alennettu sitomalla lainat kiinteisiin korkoihin.

Toimintaympäristön merkittävimmät riskit liittyvät Venäjän hyökkäyssodan jatkumiseen Ukrainassa ja muun muassa sen vaikutuksiin talouteen, energiatilanteeseen ja turvallisuuteen.

10 SISÄINEN VALVONTA

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Kunnanvaltuusto on vuonna 2019 hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. Riskienhallinnassa noudatetaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjetta vuodelta 2019. Riskienhallinnan päämääränä on varmistaa toimintojen jatkuvuus ja palvelujen häiriötön tuottaminen. Riskienhallintaa toteutetaan riskien

arvioinneilla. Lähtökohtana on ennakkoon arvioida merkittävimmät riskikohteet, ja niihin varautumalla ja ennalta ehkäisevillä toimenpiteillä poistaa ja tai minimoida niiden mahdolliset seuraamukset.

Kunnan toimintaa ohjataan lainsäädännöllä, hallintosäännöllä ja erilaisilla määräyksillä. Lisäksi kunnan henkilökuntaa ohjeistetaan antamalla muita erillisiä ohjeita.

Toiminnan asian- ja lainmukaisuutta seurataan asioiden valmisteluvaiheessa sekä päätösten täytäntöönpanon yhteydessä. Toimintaa on pääosin toteutettu säännösten, lakien ja päätösten sekä hyvän hallintotavan mukaisesti. Sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskienhallinta on järjestetty ohjeita noudattaen. Esille tulleisiin kehittämistarpeisiin on puututtu. Valvonnassa ei ole havaittu merkittäviä puutteita kuluneella tilikaudella.

Kunnan toimintaa on kehitetty huomioiden kuntalaisten tarpeet sekä talouden tasapainossa pysyminen. Suuri osa riskienhallintaa toteutuu toimintaprosesseihin sisällytettävänä päivittäisinä valvontatoimenpiteinä ja varmistuksina. Viran- ja toimenhaltijoiden tehtävät, valtuudet ja vastuut on määritelty hallintosäännössä, delegointipäätöksissä ja esihenkilön hyväksymissä tehtävänkuvauksissa. Riskienhallinta on osa esihenkilön päivittäisjohtamista. Työnjako hoidetaan ja varmistetaan siten, ettei väärinkäytösten mahdollisuuksia eikä vastuupäselvyyksiä aiheuttavia työyhdistelmiä synny. Uudet työntekijät perehdytetään tehtäviinsä ja kunnan toiminnan tavoitteisiin. Kehityskeskustelut käydään vuosittain. Viranhaltijapäätöksistä pidetään päätöspöytäkirjaa. Henkilöstöhallinnon päätökset tehdään sähköisesti. Osaamista pyritään hajauttamaan ja varahenkilöjärjestelmää kehittämään jatkuvasti.

Toiminnan ja talouden toteutumista on seurattu talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisin osavuosi- ja vuosiraportteihin, jotka on käsitelty ao. lautakunnassa. Lisäksi lautakunnille on toimitettu kuukausittain kuukausiraportit talouden toteutumasta. Tilinpäätösvoonna kunnanvaltuusto hyväksyi talousarviomuutoksia käyttötalousosaan eri tehtäväalueille sekä investointiosaan. Muutokset on esitetty toteutumavertailussa.

Hankinnoissa on käytetty merkittävien osin TeeSe Botnia Oy:n kilpailuttamia tavarantoimittajia. Myös Hansel Oy:n kilpailuttamia puitesopimuksia on hyödynnetty mm. energian ostossa. Laskujen ja muiden tositteiden hyväksyjät määräytyvät hallintosäännön mukaisesti. Käteiskassoja hoidetaan asianmukaisesti. Uimahallin, postin ja matkahuollon sekä kirjaston ja kunnanviraston neuvonnan kassat on tarkastettu säännöllisesti. Tositetarkastuksia tehdään systemaattisesti sekä pistokokein henkilöstöpäätösten ja tilinpidon osalta. Rahoitusriskejä on hallittu ennakoimalla kunnan rahavirtoja maksuvalmiussuunnittelulla sekä hajauttamalla lainojen korkosidonaisuutta sekä kiinteään että vaihtuvaan korkoon. Vuonna 2023 jäljellä olleiden lainojen korot on sidottu kiinteään korkoon, joten korkoriski ei realisoitunut lainkaan korkotason merkittävästä noususta huolimatta. Uutta lainaa ei tilinpäätösvoonna aikana tarvinnut nostaa.

Kunnanhallitus on erikseen päättänyt vakuutusperiaatteista. Vahinkoriskeihin on varauduttu vakuutusin. Kunnassa on lakisäätteisten vakuutukset vahinkojen ja toiminnan keskeytymisen varalta sekä lisäksi myös muita vakuutuksia, mm. tapaturmien varalta. Suurempia vahinkoja ei ole sattunut.

Sisäistä tiedonkulkua pidetään yllä mm. pitämällä esihenkilöpalavereita ja työyksikkökohtaisia palavereita. Viestinnässä noudatetaan viestintäohjetta, sosiaalisen median ohjetta ja markkinointistrategiaa. Toiminnan kehittämiseksi organisaation sisäistä tiedonkulkua, sisäistä ja ulkoista viestintää sekä dokumentointia on syytä edelleen parantaa mm. tietojärjestelmiä kehittämällä sekä yhtenäistämällä toimintaohjeita edelleen.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä sisältyy käyttötalouden tehtäväalueiden toteutumavertailuun.

Tavoitteet on saavutettu riittävällä tasolla sekä toiminnan että talouden näkökulmasta. Toteutumavertailussa on esitetty syytä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisen poikkeamiin. Lautakunnat ovat käsitelleet investointihankkeiden toteutumiset kokouksissaan.

Päätösten pysyvyys

Kunnanhallitus ei käsitellyt oikaisuvaatimuksia tilinpäätösvuonna. Myöskään otto-oikeutta ei käytetty.

Sivistyslautakunnassa, teknisessä lautakunnassa ja hyvinvointilautakunnalla ei ole ollut käsiteltävänään yhtään oikaisuvaatimuksia eikä valitusta tilinpäätösvuonna 2023.

Ympäristölautakunnassa ei ole ollut käsiteltävänä yhtään oikaisuvaatimusta. Yksi valitus on edelleen kesken hallinto-oikeudessa.

11 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa ja toiminnan rahoitusta kuvataan rahoituslaskelmassa sekä niistä johdetuissa tunnusluvuissa. Edellä mainitut sisältyvät tilinpäätöslaskelmiin.

12 RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

Kunnan rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Kunnan tase ja tunnusluvut sisältyvät tilinpäätöslaskelmiin.

13 KOKONAISTULOT JA –MENOT

Kunnan kokonaistulot ja –menot

2023

(ulk)

TULOT	€	%	MENOT	€	%
Varsinainen toiminta			Varsinainen toiminta		
Toimintatuotot	3 975 078	21,73	Toimintakulut	14 928 564	82,83
Verotulot	9 370 886	51,22	Valm.omaan käyttöön.-	0	0,00
Valtionosuudet	4 717 776	25,78	Korkokulut	9 959	0,06
Korkotuotot	9 638	0,05	Muut rahoituskulut	13 663	0,08
Muut rahoitustuotot	27 043	0,15	Satunnaiset kulut	0	0,00
Satunnaiset tuotot	0	0,00	Tulorahoituksen korjauserät	0	
Tulorahoituksen korjauserät	0	0,00	Pakoll.varausten muutos +/-	0	0,00
Käyttöom.myyntivoitot -	12 014	0,07	Käyttöom.myyntitappiot -	14 825	0,08
Investoinnit			Investoinnit		
Rahoitusosuudet inv.menoihin	0	0,00	Käyttöom.investoinnit	2 634 800	14,62
Käyttöomais. myyntitulot	36 819	0,20	Käyttöom. Luov.tulot	-2 811	-0,02
Rahoitustoiminta			Rahoitustoiminta		
Antolainasaam.vähennykset	71 242	0,39	Antolainasaam.lisäykset	44 261	0,00
Pa.lainojen lisäys	0	0,00	Pa.lainojen vähennys	380 000	2,11
La.lainojen lisäys	0	0,00	La.lainojen vähennys	0	0,00
Oman pääoman lisäykset	76 318	0,42	Oman po:n vähennykset	0	0,00
KOKONAISTULOT YHTEENSÄ	18 296 814	100,00	KOKONAISMENOT YHTEENSÄ	18 023 261	100,0

Täsmäytyslaskelma:

Kokonaistulot yhteensä	18 296 814	Rah. Muut maksuvalm.muutokset	-939 814
Kokonaismenot yhteensä	18 023 261	lask: Kassavarojen muutos	-666 261
<i>Erotus</i>	<u>273 553</u>	<i>Summa</i>	<u>-273 553</u>

14 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

Tytäryhteisöt	Yhdistely konsernitilinpäätökseen	
	Yhdistelty (kpl)	Ei yhdistelty (kpl)
Yhtiöt		
Kiinteistö- ja asuntoyhtiöt	1	
Kunnallista toimintaa harjoittavat yhtiöt	1	
Muut yhtiöt	1	
Osuuskunnat		
Yhdistykset		
Säätiöt		
Kuntayhtymät	2	
Osakkuusyhteisöt	3	5
Yhteisyhteisöt	1	
YHTEENSÄ	9	5

14.1 Konsernin toiminnan ohjaus

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt konserniohjeet 15.6.2017 § 33. Konserniyhtiöitä koskevat tavoitteet on annettu talousarviossa ja -suunnitelmassa. Kunnan edustajat yhtiökokouksiin on valinnut kunnanhallitus ja se on samalla antanut tarpeellisia ohjeita hallituksen jäsenten valinnasta.

14.2 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

14.2.1 Isonkyrön Lämpö Oy

Isonkyrön Lämpö Oy on Isonkyrön kunnan 100 % omistama tytäryhteisö. Yhtiö ylläpitää kaukolämpöverkostoa ja tuottaa kaukolämpöä Isossakyrössä kunnan, asukkaiden ja yritysten kiinteistöjen tarpeisiin.

Isonkyrön kunnan talousarviossa 2023 asettamat tavoitteet Isonkyrön Lämpö Oy:lle

- kilpailukykyisen lämmitysenergian tuottaminen ja jakelu keskustaajamassa
- kotimaisen lähipolttoaineen hyödyntäminen
- taloudellisen omavaraisuuden kohottaminen pitkällä tähtäimellä

Tavoitteiden toteutuminen

Yhtiön liikevaihto oli 760 984,11 euroa (754 765,32 euroa vuonna 2022) ja tilikauden voitto oli 215,67 euroa (30,34 euroa vuonna 2022). Yhtiön energian hinta on pidetty kilpailukykyisellä tasolla.

Vuoden 2023 lämmönmyynti oli 8,71 GWh, joka on yhtiön toiseksi suurin myynti. Lämpöenergia tuotettiin kokonaisuudessaan hiilineutraaleilla polttoaineilla. Vuoden 2023 aikana lämpölinjaa laajennettiin Lapinmäen teollisuusalueelle, jonne rakentuu ensimmäinen teollisuushalli. Runkoverkon laajentuminen alueelle on merkittävä päänavaus myös teollisuusalueen kehittymiselle. Vuoden aikana energiamarkkinat tasaantuivat hieman aikaisemman vuoden muutoksista. Polttoaineiden hinnat kuitenkin jatkoivat merkittävää nousua edellisvuoden mukaisesti. Lämpölaitoksien käytettävyydellä ja energiatehokkuudella tulee olemaan jatkossa merkittävä rooli talouden ylläpidossa.

Kaukolämmön hinta on pysynyt samalla tasolla vuodesta 2013 lähtien ja on tällä hetkellä hyvin lähellä erillistuotetun kaukolämmön keskihintaa. Lämpöä tuotetaan ja jaellaan suunnitelman mukaisesti keskustajaman alueella, mutta varaukset ovat valmiina myös teollisuusalueen lämmönjakelun tarpeisiin.

Omavaraisuus kasvaa kustannus- ja energiatehokkaan toiminnan ansiota. Lisäksi lainoja lyhennetään maksusuunnitelmien mukaisesti.

14.2.2 Isonkyrön Asuntovuokraus Oy

Isonkyrön Asuntovuokraus Oy on Isonkyrön kunnan 100 % omistama tytäryhteisö. Yhtiö vuokraa kerros- ja rivitaloasuntoja Isossakyrössä asukkaiden tarpeisiin.

Isonkyrön kunnan talousarviossa 2023 asettamat tavoitteet Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:lle

Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:n toimialana on hallinnoida, vuokrata ja mahdollisesti rakennuttaa vuokra-asuntoja sekä vastata niiden ylläpidosta ja arvon säilymisestä. Tavoitteena on vastata kunnan vuokra-asuntokäyttöön taloudellisesti, tehokkaasti, asukasturvallisesti ja asiakaslähtöisesti.

Talousarviovuonna valmistuu 10 huoneiston uudisrakentaminen Pysäkkielle. Uuden 10 asunnon vuokratalon rakennuttaminen tulee käynnistää vuonna 2023. Samalla tutkitaan mahdollisuudet luopua kohteista, joilla on heikko kysyntä. Isonkyrön Asuntovuokraus Oy tukee kuntaa asuntostrategian toteutuksessa ja tekee yhteistyötä kunnan kanssa rahoitushuollossa, riskien hallinnassa, henkilöstöpolitiikassa ja hankintatoimessa siten, että osakeyhtiössä noudatetaan samoja periaatteita kuin kunnassa. Isonkyrön Asuntovuokraus raportoi kunnanhallitukselle sekä toimittaa kunnalle taloussuunnitelman ja tilinpäätösasiakirjat. Tavoitteena on yhtiön tuloksen kehittäminen, investointikyvyn lisääminen ja omavaraisuusasteen nostaminen.

Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:n omistajapolitiittisena linjauksena on, että vuokra-asuntojen tarjonta vastaa parhaalla mahdollisella tavalla myös tulevaisuuden vaatimuksia. Kiinteistöjen kunnossapidosta on huolehdittava suunnitelmallisesti. Korjaussuunnitelmasta kunnanhallitus tarvittaessa antaa erillisen ohjeen. Asukkaiden kokemuksia ilmalämpöpumpuista on selvitetty ja kokemusten perusteella laajennetaan ilmalämpöpumppujen asennuksia. Vuokratason määrittelyssä on otettava huomioon rahoitustarpeet ja yleinen vuokrataso sekä mahdollisuuksien mukaan sitoutuneen pääoman korko. Asuntojen määrää ja huoneistorakennetta on tarkasteltava vuosittain. Kiinteistöt tulee vakuuttaa täydestä arvosta, myös keskeytysvahinkojen varalta. Tavoitteena on, että Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:n asuntojen käyttöaste on 95 %.

Tavoitteiden toteutuminen

Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:n huoneistoissa asui vuoden lopussa 296 asukasta. Asuntojen käyttöaste oli 90 %, joka laski 3 % edellisvuodelta. Tilikauden päättymisen jälkeen käyttöaste on pysynyt samalla tasolla. Asuntojen keskivuokra oli 8,76 €/m². Vuokria ei nostettu vuoden 2023 aikana. Vuokrattavaa alaa on yhteensä 10 748,5 m². Vapautuneita asuntoja oli 77. Asunnon saaneita ruokakuntia oli 42, joista kolme yhtiön sisäisiä siirtoja. Tyhjiä asuntoja oli 31.12.2023 yhteensä 12 asuntoa. Vaihtuvuus oli 23,15 %. Vaihtuvuus on laskenut edellisvuodesta jopa 13 %. Vuokra-asuntomarkkinoilla on ollut hiljaisempaa vuonna 2023.

Yhtiön liikevaihto vuonna 2023 oli 1 018 084,26 euroa (vuonna 2022 on ollut 1 063 526,47 euroa), se laski edellisestä vuodesta 45 442,21 euroa. Tappio oli -124 351,36 euroa. Yhtiön maksuvalmius on heikentynyt vuonna 2023. Liikevaihdon pienentyminen johtui käyttöasteen laskusta. Uusien sekä Pysäkkitie 8 että Pysäkkitie 6 -kohteiden lainojen korkokulujen nousu vaikutti jo vuoden 2023 puolella yli 90 000 euroa enemmän kuluina kuin aiempina vuosina. Vuoden 2023 aikana yhtiössä alettiin miettiä kunnanjohtajan, hallituksen, tilintarkastajan ja Kuntarahoituksen kanssa keinoja Asuntovuokrauksen taloudelliseen pärjäämiseen jatkossa. Lokakuussa 2023 päätettiin tuntuvista 8–10 % vuokrankorotuksista, jotka alkavat vuoden 2024 puolella. Myös neuvottelut uusien rivitalokohteiden kahden vuoden lyhennysvapaista päätettiin vuoden 2023 puolella.

Myös kallistunut sähkönhinta aiheutti useampia asuntojen irtisanomisia vuoden 2023 aikana, mikä osaltaan vaikutti sekä käyttöasteeseen että liikevaihtoon. Pidätettyjä vuokravakuuksia 31.12.2023 oli 28 822,61 euroa. Kiinteistöjen korjauskulut olivat 43 181,67 euroa. Saatuja vakuutuskorvauksia oli 0,00 euroa.

Kiinteistöihin kohdistuvan lainan määrä oli 4 029 041,07 euroa vuoden 2023 lopussa. Lainoja lyhennettiin vuoden aikana yhteensä 226 514 euroa. Poistoja tehtiin rakennuksista 301 960,13 euroa ja kalustosta 10 040,37 euroa eli yhteensä 312 000,50 euroa. Suunnitelman alittavia poistoja ei muodostunut. Perintää hoitaa Intrum Justitia Oy. Asukasvalinnassa on tehty yhteistyötä hyvinvointialueen sosiaalitoimen kanssa ja asukkailta on vaadittu vuokravakuus.

Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:lle asetetut tavoitteet ovat toteutuneet kohtuullisesti.

Vuoden 2023 olennaisin tapahtuma Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:n toiminnassa oli Pysäkkitie 8 rivitalokohteen valmistuminen kesäkuussa 2023. Kohde herätti laajasti kiinnostusta ja asunto täyttyikin kesän 2023 aikana. Isonkyrön kunnan konserniohjauksella lähdettiin tekemään Pysäkkitie 6 rivitalokohdetta, joka valmistuu 2024 kesän alkuun. Vuotta 2023 leimasivat keskustelut yhtiön taloustilanteesta, kannattavuudesta ja pärjäämisestä ja keskustelu tästä jatkuu vuonna 2024.

14.2.3 Isonkyrön Kehitys Oy

Isonkyrön Kehitys Oy on kunnan 100 % omistama tytäryhtiö. Yhtiö tarjoaa neuvontapalveluita ja verkostoja elinkeinoelämään sekä kumppanuuksiin yhdessä Vaasanseudun Kehitys Oy:n kanssa.

Isonkyrön kunnan talousarviossa 2023 asettamat tavoitteet Isonkyrön Kehitys Oy:lle

Yhtiön tehtävänä on Isonkyrön yritystonttien markkinointi ja myynti nykyaikaisia markkinointimenetelmiä apuna käyttäen.

Yhtiö kartoittaa yrittäjien tarpeita uusille toimitiloille. Mikäli kiinnostuneita ja tarpeita löytyy, niin Isonkyrön Kehitys Oy alkaa selvittämään yhteishallihankkeen mahdollisuutta Lapinmäkeen.

Tärkeää on myös kehittämishankkeiden (EU-hankkeiden) käynnistäminen kunnan elinkeinoelämän tueksi. Tavoitteena on saada yksi uusi kehittämishanke valmistelu-, haku- tai käynnistysvaiheeseen
Tavoitteiden toteutuminen

Ensimmäinen hallihanke Lapinmäen yritysalueelle lähti toteutumaan osin yrittäjävetoisesti siten, että noin puolet hallista on yksityisessä omistuksessa ja 400 m² osakkeet on Isonkyrön Kehitys Oy:n omistuksessa ja tilat ovat vuokrattavissa yrityksille.

Etelä-Pohjanmaan Liiton EAKR -rahoitteinen Think Big -ryhmähanke sai myönteisen rahoituspäätöksen 26.6.2023. Ryhmähankkeen toteuttajat ovat Isonkyrön Kehitys Oy:n lisäksi SeAMK, Alavuden Kehitys Oy ja Järvi-Pohjanmaan Yrityspalvelu Oy. Isonkyrön Kehitys Oy:n rahoitus on 127 444 euroa. Hanke päättyi 28.2.2026.

Hankkeen tavoite on kehittää Etelä-Pohjanmaan kasvuyrittäjyyden osaamista ja verkostoitumista ottaen huomioon erityisesti vihreän kasvun ja digitalisaation näkökulmat.

14.2.4 Kyrönmaan Jätevesi Oy (yhteisyhteisö)

Kyrönmaan Jätevesi Oy on Isonkyrön kunnan 50 % omistama yhteisyhteisö, jonka toisena omistajana on Vaasan kaupunki. Yhtiön puhdistamo sijaitsee Hyyriällä, jossa käsitellään jätevesiä Isonkyrön ja entisen Vähänkyrön kunnan alueelta.

Isonkyrön kunnan talousarviossa 2023 asettamat tavoitteet Kyrönmaan Jätevesi Oy:lle

- lupaehtojen mukaiset puhdistustulokset
- kustannustehokkuuden ylläpitäminen
- arvioidaan kustannustenjaon mahdollinen muuttaminen toteutetun jätevesien mittauskokeilun tulosten pohjalta
- toimintojen turvaamiseksi yhteistyö muiden laitosten kanssa

Tavoitteiden toteutuminen

Vuoden 2023 aikana puhdistamolla käsiteltiin jätevesiä yhteensä 594 223 m³, kun se vuonna 2022 oli 570 145 m³.

Puhdistamo on toiminut odotetun mukaisesti ja puolivuositaisjaksojen näytteet alittivat vaaditut lupaehdot. Yksittäisiä raja-arvojen ylityksiä on tullut voimakkaiden vuotovesien takia. Ylitykset ovat kuitenkin olleet kohtuullisen pieniä ja ne on pystytty tasaamaan puhdistusprosessin linjamuutoksilla. Vuoden 2023 aikana on analysoitu Tervajoen mittauskaivosta saatuja tietoja ja verrattu niitä kokonaisjäteveden määrään. Laitokselle hankittiin ja siirrettiin myös soodansyöttölaitteisto, joka saadaan vuoden 2024 alkupuolella käyttöön. Soodasyöttölaitteistolla saadaan lisävarmuutta puhdistamon jäteveden alkalisointiin.

Yhtiön liikevaihto oli 570 365,11 euroa (581 590,63 euroa vuonna 2022). Tilikauden voitto oli 35 115,96 euroa (36 924,08 euroa vuonna 2022).

Uuden automaation myötä yhteistyö muiden laitosten kanssa on mahdollista samantyyppisen sisäisen infran rakenteiden vuoksi. Laitokselle on koulutettu uusi henkilö, joka pystyy hoitamaan laitosta täysin itsenäisesti.

14.3 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Isonkyrön Lämpö Oy:n energian hinta tullaan pitämään tulevaisuudessa edullisella tasolla, jotta kilpailuetu muihin energiamuotoihin saadaan säilytettyä. Energian hinta saadaan pysymään kohtuullisella tasolla tehostamalla biopolttoaineiden käyttöä. Myös jatkossa tullaan käyttämään puupohjaisia ja paikallisia polttoaineita. Yhtiön talouden odotetaan jatkavan positiivisella tasolla kustannustehokkaan toiminnan ansiota. Kohonneista tuotantokustannuksista huolimatta kaukolämmön hintaan ei ole tehty muutosta. Tehokkuutta parannetaan ja kehitetään katkeamatta. Seuraavien vuosien aikana myös rahoituskustannuksien nousu tulee aiheuttamaan taloudellista painetta yhtiössä. Verkostoa laajennetaan, jos se on hallituksen määrittelemillä takaisinmaksuajoilla rakennettavissa tai jos yhtiön hallitus niin päättää. Laitosta on myös kehitetty vuodesta 2013 lähtien ja sen koko automaatio on uudistettu.

Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:n toimintaa tullaan uudistamaan ja kehittämään mahdollisuuksien mukaan. Yhtiöllä on parhaillaan käynnissä toinen rivitalohanke Pysäkkitielle. Lainojen korkojen nousu sekä lyhyessä ajassa lähes 4 miljoonan euron investoinnit ovat ajaneet yhtiön taloustilanteen ahtaalle. Yhtiön tilannetta on selvittänyt tilintarkastaja sekä Kuntarahoituksen tytäryhtiö Inspira, joka laati skenaariota yhtiölle 10 vuoden ajalle. Niin tilintarkastajan kuin Inspirankin näkemys on, että Isonkyrön Asuntovuokraus Oy tulee tarvitsemaan

tulevaisuudessa Isonkyrön kunnan pääomitusta yhtiöön. Pysäkkien rivitalojen lainat ovat lyhennysvapaalla vuodet 2024 sekä 2025, siltikin korkokustannukset ovat reilusti enemmän mihin yhtiössä on totuttu. Tämänhetkinen taloustilanne ei salli lisälainaa Kuntarahoitukselta, joten investoinnit/isommat remontit eivät ole mahdollisia tällä hetkellä. Yhtiön taloudellinen tila tulevinakin vuosina riippuu asuntojen käyttöasteesta. Tällä hetkellä yhtiön suurin uhka on laskeva käyttöaste.

Isonkyrön Kehitys Oy jatkaa vuoropuhelua yritysten kanssa ja seuraa yritysten kilpailukykytekijöitä jatkuvasti. Hyvää ja tiivistä yhteistyötä jatketaan Vasekin ja muiden sidosryhmien kanssa. Isonkyrön Kehitys Oy jatkaa aluekehitystyötä eri puolilla ja toimii aktiivisesti monissa työryhmissä. Yhtiön omistamissa osakkeissa Lapinmäessä pyritään pitämään vuokrausaste korkeana. Arvioidaan myös Vaasan seudun akkumateriaalitehdashankkeiden mahdollisia vaikutuksia Isonkyrön yrityksiin tai yritysalueisiin. Yhtiö hakee tänä vuonna loppumaksatukseen Yhyres Leader ry:ltä saatuun rahoitukseen Kehittäjäpodi-tiedonvälityshankkeelle, sekä jatkaa työskentelyä Etelä-Pohjanmaan Liiton rahoittamassa EAKR rahoitteisessa Think Big -hankkeessa. Hyvinvointialueen investointiohjelmassa olevan Isonkyrön pelastusaseman rakentamishankkeen edistämisestä jatketaan keskustelujä kunnan kanssa.

Kyrönmaan Jätevesi Oy:n jätevedenpuhdistamon toimintaa ja prosessia tullaan kehittämään ja parantamaan jatkossakin. Uusia mahdollisia parannuskeinoja tutkitaan ja kehitetään aktiivisesti. Myös vuotovesien määrän vähentämiseen tullaan omalta osalta panostamaan ja auttamaan niin paljon kuin se on resurssien puitteissa mahdollista. Yhtiön talouden osalta tulevilla järjestelyillä pyritään saavuttamaan kustannussäästöjä. Rakentamista tehdään kustannustehokkaan toiminnan puitteissa.

Isonkyrön kuntakonsernin talouden kokonaistilanne edellyttää myös tytäryhtiöiden hyvää tuloksellista toimintaa.

14.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Kunnanvaltuusto on 14.11.2019 § 25 hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. Kunnanhallitus on 18.11.2019 § 173 hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen. Ko. asiakirjat koskevat myös kuntakonsernin yhtiöitä. Kuntakonsernin tarkastuksesta ja valvonnasta on säännökset konserniohjeessa. Kunnanhallitus antaa ohjeet tytäryhteisöjen hallitukseen valittavista henkilöistä, seuraa niiden toimintaa ja tekee tarvittaessa toimenpide-ehdotuksia yhteisön hallitukselle havaitsemiensa epäkohtien korjaamiseksi. Valtuuston hyväksymässä talousarviossa ja kunnanhallituksen antamissa talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa veloitetaan tytäryhteisöjen edustajia raportoimaan yhtiön toiminnasta kunnanhallitukselle vuosittain. Tarkastuslautakunnalla on oikeus saada kunnan tytäryhteisöjen toiminnasta ja tilinpäätöksestä selvityksiä niin harkittessaan. Kunnanjohtaja vastaa kuntakonsernin operatiivisesta johtamisesta ja seurannasta.

Konserniohjeen mukaan yhtiön toimitusjohtajan on jo valmisteluvaiheessa hankittava omistajan ennakkokäsitys tehdessään päätöstä konserniohjeessa mainitusta merkittävästä asiasta. Tytäryhteisön hallituksen puheenjohtajan velvollisuutena on valvoa, että ennakkokäsitys on haettu.

Isonkyrön Lämpö Oy:n riskienhallinta tähtää katkeamattomaan lämmöntuotantoon asiakkaalle, tuloskehityksen turvaamiseen sekä maksuvalmiuden ylläpitämiseen ennakoimattomissa ja muuttuvissa tilanteissa. Riskien hallinta, tunnistaminen ja mahdollinen suojautuminen ovat yhtiölle jatkuva prosessi. Verkoston huolto ja kunnossapito on oleellinen osa riskienhallintaa. Korkealla olevat pohjavedet ja ohjaamattomat hulevedet ovat ongelma. Kaava-alueilla korkealla olevista pohjavesistä pyritään informoimaan kuntaa poistamaan ongelmaa ja mahdollisuuksien mukaan yritetään rakentaa pumppaamoja pitämään kaukolämpöjohdot pohjaveden yläpuolella. Pienen henkilökunnan riskiä pyritään paikkaamaan hyvillä yhteistyökumppaneilla. Lisäksi osaamista on saatu laajennettua huomattavasti usealle eri alueelle. Uudistetun automaation ja ohjauksen myötä myös käyttö on yksinkertaistunut huomattavasti. Sähkön toimituskeskeytys turvataan varasähköntuotantolaitoksella.

Laitoksella on käytössä kiinteä varavoimakone, jolla pystytään varmentamaan lämmöntuotanto sähkökatkoksisissa. Lisäksi pääsähkökeskukseen on tehty liityntä ulkopuoliselle varavoimalähteelle, jolla koko laitosta voidaan ajaa normaalisti, ilman ulkopuolista sähköä. Yhteistyökumppaneiden kautta saadaan järjestettyä varavoimaa tarvittaessa.

Isonkyrön Asuntovuokraus Oy:n toiminnan kannalta keskeisiä riskitekijöitä ovat vuokraustoiminnan tyhjäkäytöriskit, rahoitusrakenteesta johtuvat lainoituksen korkoriskit ja kiinteistöjen kuntoon ja korjaukseen liittyvät tekniset riskit. Muut toiminnalliset riskit koskevat lähinnä asukkaiden vuokranmaksukykyyn kehitystä sekä yhtiön organisaatiota. Yhtiön käyttöaste tilikaudella 2023 oli 90 % sekä vaihtuvuus 23,15 %. Vaihtuvuuden kasvu oli 13 % edelliseen tilikauteen verrattuna. Käyttöasteen lasku on tällä hetkellä yhtiön suurin riski. Vuonna 2023 asuntojen kysyntä on ollut heikompaa. Lainoituksen korkoriskiä on pyritty pienentämään lainajärjestelyillä, mutta uusien Pysäkkien kohteiden korot ovat korkeammat ja riski yhtiölle. Kiinteistökannan kuntoa seurataan laatimalla kuntoarvioita sekä tarkastelemalla kiinteistöjä ja huoneistoja. Tietoja käytetään korjaustoiminnan lähtökohdaksi. Kiinteistöjen samankaltainen ikärakenne muodostaa korjaustoiminnalle haasteen. Korjausvajae on taloudellisesti kohtalainen riski. Riskiä pyritään minimoimaan jatkuvalla korjaustoiminnalla sekä nopealla reagoinnilla. Vuokralaisten maksukykyyn vaikuttavat yleiset taloudelliset suhdanteet ja työttömyys. Vuokrarästit pysyvät kohtuudessa nopealla reagoinnilla, tiiviillä seurannalla, maksusuunnitelmien tekemisellä sekä yhteistyöllä hyvinvointialueen sosiaalitoimen kanssa. Vuokravakuus vaaditaan uusilta vuokralaisilta. Yhtiön toimintaan vaikuttava riski on pieni ja haavoittuva organisaatio. Tähän on varauduttu siirtämällä tietotaitoa kunnan kanssa yhteiseen Granlund Manager -kiinteistönhallinnan ohjelmaan sekä kiinteistönhoidon työnkierrolla Isonkyrön Asuntovuokrauksen kohteiden osalta. Asuntovuokrauksella on hyviä yhteistyökumppaneita, joilta osaamista voidaan tarvittaessa ostaa. Yhtiöllä on vakuutukset, joilla varaudutaan omaisuus-, keskeytys- ja vahinkoriskeihin.

Kyrönmaan Jätevesi Oy:n puhdistamon toimintaa on varmistettu uudella automaatiolla sekä kouluttamalla yhteistyökumppaneiden kanssa sijaishenkilökuntaa. Jätevedenpuhdistamon toimimattomuuden riski tulee pääosin hulevesien sekä vuotovesien kapasiteetin ylittävästä osuudesta. Mitoituksen yli menevien jätevesien käsittely saattaa aiheuttaa prosessin seisahtumisen ja sitä kautta riskin jätevesin käsittelemättömyyteen. Riskiä pyritään minimoimaan mahdollisten vuotovesien pääsyn estämisellä jätevesiputkistoon. Sähkön toimituskeskeytykseen on varauduttu siten, että laitoksen yhteistyökumppaneiden kautta on järjestettävissä varavoimaa lyhyellä varoitusajalla.

Isonkyrön Kehitys Oy:n taloudellisen toiminnan kannalta keskeisiä riskitekijöitä olisivat konsernin ja ulkopuolisen rahoituksen haasteet. Mahdollisten vireillä olevien maksatushakemusten hylkääminen tai viivästyminen aiheuttaisi myös ongelmia. Yritystilojen mahdollinen vajaus vuokrausteessa ja lainan nykyisenkaltainen korkea korkotasoo ja inflaatio olisivat pitkällä aikavälillä haastavia. Yhtiön organisaatorakenne on ketterä, mutta myös erittäin pieni. Tämä saattaa omalta osaltaan aiheuttaa riskin. Tässä auttaa tiivis yhteistyö ja tiedonvaihto omistajan edustajien kanssa.

14.5 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

Konsernin tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa ja toiminnan rahoitusta kuvataan rahoituslaskelmassa sekä niistä johdetuissa tunnusluvuissa. Konsernin rahoituksen rakennetta kuvataan taaseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Edellä mainitut sisältyvät konsernitilinpäätöslaskelmiin.

15 KESKEISET LIITETIEDOT

Tilinpäätöksen liitetiedot esitetään kokonaisuudessaan tilinpäätöslaskelmien jälkeen.

16 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

16.1 Asiaa koskeva sääntely

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tulosta ennen varaus- ja rahastosiirtoja. Jos kunnan taseessa on kattamattonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. (Kuntal 115 §)

16.2 Tilikauden tuloksen käsittely

Kunnanhallitus esittää tilikauden 2023 tuloksen käsittelystä seuraavaa:

Isonkyrön kunnan taseessa on edellisiltä tilikausilta kertynyttä ylijäämää vuodelta 2022 hyväksytyin tilinpäätöksen jälkeen 13 690 841,37 euroa. Vuoden 2023 tilinpäätöksessä **oman pääoman muutos lisää kertynyttä ylijäämää 76 318,70 eurolla.**

Vuodelta 2023 laadittu tilinpäätös osoittaa tilikauden tulokseksi 1 336 860,22 euroa.

Tilikauden ylijäämä 1 336 860,22 euroa lisätään taseen edellisten tilikausien ylijäämään kuluvan vuoden kirjanpidossa, jolloin **Isonkyrön kunnan taseen kertyneeksi ylijäämäksi muodostuu 15 104 020,29 euroa.**

16.3 Talouden tasapainottaminen

Vuoden 2023 tilinpäätös muodostui reippaasti ylijäämäiseksi erityisesti siitä syystä, että tammikuun verotulokertymä perustui v. 2022 kunnallisveroprosenttiin, joka oli 21,50. Helmikuusta 2023 alkaen kunnallisverotulot kertyivät uuden, 8,86 kunnallisveroprosentin mukaisesti.

Isossakyrössä aloitettiin talouden tasapainottamistyö syksyllä 2023 ja kuntaan perustettiin talouden tasapainottamisryhmä. Tavoitteena on tasapainottaa kunnan taloutta erityisesti vuoden 2024 talousarviossa esitetyn suunnitelmavuoden 2026 osalta. Talouden tasapainotustarve johtuu erityisesti siitä, että kunnan saamat valtionosuudet alenevat merkittävästi vuoden 2023 tasosta.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

17 SEURANTAA KOSKEVA SÄÄNTELY

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Toteutusvertailussa seurattavia asioita ovat toiminnallisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen. Toteutusvertailusta käy myös ilmi, onko menot toimintatulojen lisäksi muutoin rahoitettu talousarviossa määrättyllä tavalla.

Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Toteutusvertailussa noudatetaan vastaavaa rakennetta. Toteutusvertailu laaditaan sillä tarkkuudella, jolla valtuusto on hyväksynyt tavoitteen, määrärahan tai tuloarvion yksittäiselle tehtävälle, hankkeelle tai muulle meno- tai tuloerälle.

Toteutusvertailun laadinnasta vastaa kunnanhallitus sekä tilivelvolliset toimielimet ja viran- tai toimenhaltijat. Selvitys tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa annetaan talousarvion toteutusvertailuosassa. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. arvioida valtuuston asettamien tavoitteiden toteutusta. Arvioinnissa keskeinen tietolähde on toimintakertomuksen toteutusvertailu.

Toteutusvertailuun otetaan alkuperäinen talousarvio, talousarviomuutokset, muutettu talousarvio ja toteutuma sekä poikkeama muutetun talousarvion ja toteutuman välillä. Euromääräisen poikkeaman lisäksi poikkeama esitetään myös suhteellisena osuutena.

18 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Tavoitteen merkitystä ja noudattamista korostetaan kuntalain eri säännöksissä: valtuusto ylimpänä toimielimenä päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista, määrärahan ja tuloarvion on liityttävä tavoitteeseen ja kunnanhallituksen on annettava toimintakertomuksessa selvitys tavoitteen toteutumisesta. Talousarviossa asetettujen tavoitteiden tulee toteuttaa valtuuston hyväksymää kuntastrategiaa. Kuntastrategiassa määritellään sen toteutumisen arviointi ja seuranta. Strategisten tavoitteiden toteutuminen raportoidaan tilinpäätöksessä.

Talousarvioon otetut tavoitteet ovat erityyppisiä. Ne koskevat kunnan aluetta, asemaa ja taloutta kokonaisuutena tai ne kunnan väestöä tai määrättyä asiakasryhmää, jolle kunta järjestää palveluja. Tavoitteita voidaan asettaa myös palvelujen tuotanto- tai järjestämisprosessille palvelujen määrää tai laatua taikka niiden järjestämistapaa koskevinä tavoitteina.

Kaikkia talousarvion tavoitteita koskee noudattamisvelvoite ja raportointivelvoite. Tavoitteiden sitovuus on kuitenkin erilainen. Se riippuu tavoitteen saavuttamisajasta, meno- tai tulosidonnaisuudesta tai siitä, kuinka paljon muut tekijät kuin kunnan omat toimenpiteet vaikuttavat tavoitteen toteutumiseen. Sitovuus määritellään talousarviossa ja sen tulee käydä ilmi toteutusvertailusta.

Sitovuuden mukaan tulosten raportointi toteutusvertailussa on valvontapainotteista tai arvioivaa. Valvontapainotteisessa raportoinnissa toteutunutta verrataan asetettuun tavoitteeseen. Arvioivassa raportoinnissa verrataan sekä suunniteltua että toteutunutta palvelutarjontaa palvelujen kysyntään eli tosiasialliseen palvelutarpeeseen. Näin arvioiva raportointi on myös tavoiteasettelun onnistuneisuuden arviointia.

19 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMINEN

Toteutusvertailusta käy ilmi määrärahat ja tuloarviot, toteutuneet menot ja tulot sekä niiden erotus (toimintakate/netto). Alkuperäinen talousarvio ja siihen tehdyt hyväksytyt muutokset esitetään erikseen. Poikkeamana esitetään muutetun talousarvion ja toteutuman erotus. Euromääräisen poikkeaman lisäksi poikkeama esitetään myös suhteellisena osuutena. Toteutusvertailussa tehdään selkoa merkittävien poikkeamien syistä. Toteutusvertailussa voidaan esittää myös muita olennaisia perustelutietoja, kuten kertaluonteisten erien vaikutus talousarvion toteutumiseen.

Toteutusvertailussa esitetään sekä budjetoidut että toteutuneet menot ja tulot bruttomääräisenä riippumatta siitä, onko sitovuus talousarviossa määritelty brutto- vai nettoperiatteen mukaan.

Talousarviossa 2023 sitovat erät on päätetty seuraavasti:

- käyttötalousosa: Muissa tehtäväalueissa tehtäväalueen Toimintatulot ja Toimintamenot, paitsi Erityisen vaativan erityisopetuksen sekä Tukipalvelun tehtäväalueilla Toimintamenot. Tehtävatasolle annetut tavoitteet ovat sitovia tavoitteita sekä mittareina, suoritemäärinä, tunnuslukuina että sanallisina tavoitteina. Vesi-huolto-laitoksen kohderahoitteisen tehtäväalueen sitova erä on Tilikauden tulos.
- rahoitusosa: Lainakannan muutokset
- investointiosa: Investointikohteittain menot. Toimivaltaisella viranomaisella on erikseen merkityissä hankkeissa valtuus tarkistaa hankintamenon jaksottamista kokonaiskustannusarvion rajoissa. Talousarviossa 2023 valtuustoon nähden sitoviin eriin sisältyvät myös sisäiset tulot ja menot, joten toteutusvertailu esitetään samalla tavalla.

Valtuustoon nähden sitovat erät osoitetaan toteutusvertailussa kursivoituna ja lihavoiden.

Muutokset talousarvioon tulee tehdä talousarviovuoden aikana heti, kun muutostarve on tiedossa. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan hyväksyä vain poikkeustapauksissa. Tilinpäätöksessä talousarviomuutoksia ei voi enää tehdä, vaan valtuuston tulee ottaa poikkeamiin kantaa tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä.

Tehtäväalueille annetut tavoitteet ovat sitovia tavoitteita sekä mittareina, suoritemäärinä, tunnuslukuina että sanallisina tavoitteina.

Isonkyrön kunnanvaltuusto hyväksyi vuoden 2023 talousarvion ja taloussuunnitelman vuosille 2023–2025 kokouksessaan 14.11.2022 § 52. Talousarvio vuodelle 2023 hyväksyttiin 11 667 euroa ylijäämäisenä. Vuoden 2023 aikana talousarvion käyttötalous- ja investointiosaan tehdyt muutokset on esitetty tehtäväalueiden ja tuloslaskelmaosan sekä investointien toteutumisessa. Tilinpäätösvuoden päättymisen jälkeen tekninen lautakunta on käsitellyt muutamia talousarviopoikkeamia, jotka kunnanhallitus ja kunnanvaltuusto käsittelevät erikseen.

20 STRATEGISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Kuntastrategia päivitettiin vuonna 2022 vastaamaan toimintaympäristön muutoksia ja vuoden 2023 talousarvio laadittiin uuden kuntastrategian pohjalta.

Missio

Isokyrö huolehtii asukkaidensa hyvinvoinnista laadukkailla palveluilla, mahdollistaa viihtyisän ja turvallisen elämisen sekä monimuotoisen yrittämisen.

Visio 2030

Parasta, mitä Suomessa voit tehdä, on elää ja yrittää Isossakyrössä.

Arvot

- Avoimuus – Avoimuutemme on aitoa vuorovaikutusta, yhteistyön arvostusta sekä oikea-aikaista ja selkeää viestintää
- Vastuullisuus – Vastuullisuutemme vahvistaa sitoutumista kuntastrategiaan ja yhteisiin tavoitteisiin, asiakaslähtöisyyttä sekä laadukkaaseen valmisteluun perustuvia päätöksiä
- Ketteryys – Ketteryytemme mahdollistaa oikea-aikaisen ja joustavan reagoitokyvyn, rohkeutta toimintatapojen uudistamisessa sekä kyvykkyyttä elää arjessa
- Yhteisöllisyys – Yhteisöllisyytemme edistää osallisuutta ja aktiivisuutta, aitoa ylpeyttä historiastamme ja kökkähengestämme sekä on isokyröläisyyttä parhaimmillaan

Strategian painopisteet ovat mission ja vision mukaiset eläminen, isokyröläisyys ja yrittäminen. Jokainen painopiste sisältää **strategiset päämäärät** sekä niistä johdetut palvelulupaukset.



Strategiassa asetetut mittarit sekä seurantatieto on kuvattuna alla olevassa kuvassa. Seurantatieto esitetään niiden mittareiden osalta, joista se on saatavilla tilinpäätösvuodelta.

ELÄMINEN

”Hyvinvoivan kuntalaisen turvallinen ja sujuva arki”

- Unicefin lapsiystävällinen kunta -tunnuksen saaminen
- Nuorten kokemaa tyytyväisyyttä elämään kouluterveyskyselyssä kasvaa: **8.-9. -luokkalaisten tyytyväisiä elämäänsä 67,4 % (v. 2021: 65 %), erittäin tyytyväisiä 20 % (v. 2021: 26,9 %)**
- Kokonaistyytyväisyys kunnan palveluihin palvelutyytyväisyyskyselyssä kasvaa.

ISOKYRÖLÄISYYS

”Kasvavan aktiivinen porukka ylpeästi isokyröläisiä”

- Vaikuttamismahdollisuuksiin tyytyväisten osuus kasvaa palvelutyytyväisyyskyselyn tuloksissa.
- Yli 80 % kunnan työntekijöistä suosittelee nykyistä työpaikkaa tuttavalleen: **vuonna 2023 toteutetussa kyselyssä 80,7 % kunnan työntekijöistä suosittelisi nykyistä työpaikkaa tuttavalleen (v. 2021: 83,7 %)**
- Isonkyrön nettomuutto pidetään positiivisena: **Vuonna 2023 nettomuutto oli -30**

YRITTÄMINEN

”Yrittäjyyden tyyssija kaupunkien keskellä”

- Työpaikkojen määrä kasvaa.
- Yritysten määrä kasvaa, nettolisäys yli 10 kpl vuodessa: **nettolisäys v. 2023 oli +18**
- Tyytyväisyys yrityspalveluihin kasvaa: **Vuonna 2023 kokonaisarvosana yrityspalveluille 3,40/5 (v. 2021 arvosana 3,64/5, v. 2022 Suomen Yrittäjien kuntabarometrissä 3,83/5)**
- Jokainen perusopetuksen ikäluokka osallistuu yritysvierailuun lukuvuoden aikana: **82,9 % perusopetuksen oppilasta on osallistunut yritysvierailuun.**

21 KÄYTTÖTALouden TOTEUTUMINEN

Kunnan toimintaa ohjataan käyttötalousosan avulla. Talousarvion käyttötalousosassa valtuusto on asettanut tehtäväkohtaiset tavoitteet sekä osoittanut tavoitteiden edellyttämät tuloarviot ja määrärahat tehtävien hoitamiseen.

Käyttötalousosan toteutumisessa selvitetään tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden poikkeamat ja niiden syyt siltä osin kuin valtuusto ei ole niitä hyväksynyt talousarviomuutoksina.

21.1 Kunnanhallitus

Toiminta-ajatus: Kunnan johtaminen jakautuu poliittiseen johtamiseen ja operatiiviseen johtamiseen. Kunnan ylimmän johtamisen kokonaisuus koostuu valtuustosta ja kunnanhallituksesta, joiden johtaminen on poliittista sekä kunnanjohtajasta, joka johtaa operatiivista toimintaa. Kunnanjohtajalla on apunaan johtamisessa kunnan johtoryhmä, jonka kunnanjohtaja nimeää.

Kunnanhallitus on kunnan keskeisin toimielin. Sen tehtävänä on johtaa kunnan toimintaa, hallintoa ja taloutta. Kunnanhallitus vastaa kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta, valtuuston päätösten valmistelusta, täytäntöönpanosta ja laillisuuden valvonnasta, kunnan toiminnan yhteensovittamisesta sekä kunnan toiminnan omistajaohjauksesta. Lisäksi kunnanhallituksen lakisäätelisenä tehtävänä on valvoa kunnan etua ja edustaa kuntaa ja käyttää sen puhevaltaa.

Kunnan luottamustoimielimistä myös kunnanvaltuusto, tarkastuslautakunta ja kunnanhallituksen henkilöstöjako sekä kunnanhallituksen muut tarvittaessa asettamat toimikunnat ja jaostot kuuluvat yleishallinnon ja talouden tehtäväalueelle.

Keskeisimpiä hallintopalveluiden tehtäviä ovat kunnanvaltuuston ja -hallituksen asioiden valmistelu ja täytäntöönpano, asianhallinta, puhelinvaihteen hoitaminen ja neuvonta sekä kunnan talous-, henkilöstö- ja tietohallinto. Työterveyshuollon, tyky-toiminnan, työsuojelun ja yhteistoiminnan kustannukset sekä tietosuojaja- ja tietoturvakäytävien tehtävistä aiheutuvat kustannukset on keskitetty yleishallinnon ja talouden tehtäväalueelle. Samoin eläkemaksuista tasausmaksujen kustannukset kirjataan yleishallinnon ja talouden kustannuksiksi. Niin ikään lakisäätelisen vaalien järjestelyistä aiheutuvat kustannukset sekä tulot sisältyvät tehtäväalueelle.

Tehtäväalueen määrärahoista katetaan koko kuntaa koskevia yhteistoimintaosuuksia, kuten Suomen Kuntaliiton ja maakuntaliiton maksuosuudet sekä kunnan osuudet verotuskustannuksista. Tehtäväalueen asiakaspalveluiden ostoihin kuuluvat maaseutuelinkeinoviranomaisen ja ympäristöterveydenhuollon palvelut, jotka ostetaan Seinäjoen kaupungilta. Niin ikään työmarkkinatuen kuntaosuudet on kohdennettu yleishallinnon ja talouden tehtäväalueelle.

21.2 Yleishallinto ja talous

Kustannuspaikat: 10000–11500, 13100

Tilivelvollinen: Hallintojohtaja

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet):

Kunnan toimielinten ja palvelualueiden palvelu hallinto-, talous-, henkilöstö- ja tietohallintoasioissa. Vaalien järjestäminen vaalilain ja säädösten mukaan aikataulussaan. Palvelut tuotetaan pääosin omana työnä käyttäen apuna ostopalveluja. Merkittävin ulkopuolelta hankittava kokonaisuus ovat talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut, jotka ostetaan Suupohjan Seutupalvelukeskukselta, mikä tuo varmuutta toiminnan jatkuvuuteen ja lisää asiantuntemusta. Tehtäväalueen henkilöstöön kuuluu hallintojohtaja, hallintosihteeri, toimistos sihteeri ja

kaksi ICT-asiantuntijaa, joista toinen toimi on teknisen palvelualueen kanssa yhteinen. Lisäksi kunnanjohtajan sekä osa sivistyspalveluiden hallintosihteerin palkkakuluista sisältyy tehtäväalueelle.

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Kunnanvaltuuston ja -hallituksen päätöksenteon valmistelun laadun varmistaminen: Oikaisuvaatimusten ja/tai kunnallisvalitusten takia kumottujen tai muutettujen päätösten määrä, tavoite 0	0		0	0	0
Taloussuunnittelun ajantasaisuus: talousarvion valtuustokäsittely marraskuussa	toteutuu		toteutuu	toteutui	0
Toteutumaraportoinnin ajantasaisuus: kuukausiraportointi 11 krt/v ja osavuosisiraportointi 3 krt/v, valtiokonttorin raportit 18 krt/v	11/3/18		11/3/18	11/3/18	0
Tilinpäätöksen käsittely kunnanhallituksessa maaliskuun loppuun mennessä	toteutuu		toteutuu	toteutui	0
Tietojärjestelmien toimivuus: Toimivat tietojärjestelmät, häiriöt yli 60 min, tavoite 0 kpl/v	0		0	0	0
Kuntaviestinnän tehostaminen, säännölliset tiedotteet, vähintään 10/v	10		10	9	-1
Henkilöstön hyvinvoinnin edistäminen, työtyytyväisyyskysely tehdään ja analysoidaan kahden vuoden välein	tehdään		tehdään	tehtiin v. 2023	0

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Kunnanvaltuuston ja -hallituksen päätöksistä ei tehty oikaisuvaatimuksia tai kunnallisvalituksia vuonna 2023. Taloussuunnittelu ja -raportointi oli ajantasaista. Tietojärjestelmät toimivat pääsääntöisesti hyvin. Kuntaviestinnässä keskityttiin säännöllisiin tiedotustilaisuuksiin. Työtyytyväisyyskysely tehtiin keväällä ja käsiteltiin henkilöstöjaostossa kesäkuussa 2023. Henkilöstöltä saadun palautteen ja kuntalaisaloitteen myötä loppuvuodesta 2023 päätettiin siirtää valtakunnallisen tyky-etuuspalveluiden käyttäjäksi vuodesta 2024 alkaen.

Luottamustoimielimet pitivät kokousten lisäksi iltakouluja ja -seminaareja.

Asianhallintajärjestelmässä otettiin käyttöön myös kuulutukset ja sopimustenhallinta.

Tilinpäätösvuonna järjestettiin eduskuntavaalit.

Taloushallinnossa maksuvalmius pidettiin hyvänä merkittävistä investoinneista huolimatta, koska mm. verotuloja kertyi vuonna 2023 erityisen hyvin. Uutta pitkäaikaista lainaa ei tarvinnut nostaa.

Lakisääteiset tehtävät mm. tiedonhallinnassa ja taloushallinnon raportoinnissa sekä ylläpidettävien tietokoneiden määrä ovat lisääntyneet merkittävästi viime vuosina. Niin ikään tietopyyntöjä tulee merkittävästi aiempaa enemmän.

Hyvinvointialueiden aloittaessa toimintansa vuoden 2023 alussa mm. kunnan henkilöstömäärä ja ostolaskujen määrä laski merkittävästi, mikä laski ostopalveluna hankittavien talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen

suoritemääriä. Yleishallinnon ja talouden tehtäväalueelle aiemmin kuuluneet pelastuslaitoksen kulut jäivät pois. Uusina kuluerinä tulivat työmarkkinatuen kuntaosuudet sekä ympäristöterveydenhuollon kulut.

Toisen ICT-asiantuntijan toimi siirrettiin hallintopalveluihin, kuitenkin siten, että puolet henkilöstöressurssista on edelleen teknisellä palvelualueella. Alkuvuodesta 2023 vapautunut toimi saatiin täytettyä syksyllä. Hallintopalveluiden tehtäväkentän laajuudesta huolimatta palvelualueen tehtävät on pyritty hoitamaan olemissa olevilla niukoilla henkilöstöressursseilla priorisoimalla tehtäviä, toimintaa kehittämällä ja digitalisaatiota hyödyntämällä.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä:

Henkilöstöressurssi on vähäinen ja tehtäväkentät erittäin laajat. Henkilöstöön ja talouteen liittyvät riskit ovat haasteena kaikessa toiminnassa. Henkilörisikin pienentämiseksi on tehty sijaistamisjärjestelyitä niiltä osin kuin se on mahdollista.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
00000111 Yleishallinto ja talous						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	29 000		29 000	139 624,02	-110 624,02	481,5
TOIMINTAKULUT	-1 913 440		-1 913 440	-1 856 706,79	-56 733,21	97,0
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-1 884 440	0	-1 884 440	-1 717 082,77	-167 357,23	91,1
Rahoitustuotot ja -kulut				-10 087,28	10 087,28	-100,0
VUOSIKATE	-1 884 440	0	-1 884 440	-1 727 170,05	-157 269,95	91,7
Poistot ja arvonalentumiset	-4 756		-4 756	-8 129,18	3 373,18	170,9
TILIKAUDEN TULOS	-1 889 196	0	-1 889 196	-1 735 299,23	-153 896,77	91,9
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-1 889 196	0	-1 889 196	-1 735 299,23	-153 896,77	91,9

21.3 Elinvoima- ja kaavoitusjaosto

Toiminta-ajatus: Toiminta-ajatus: Elinvoimapalveluiden keskeinen tehtävä on neuvonnan järjestäminen toimiville ja aloittaville yrityksille, kaavoitus- ja maankäyttöasioiden valmistelu, tonttitarjonnasta huolehtiminen, hyvän yritysilmaston ylläpito ja kunnan markkinointi sekä matkailun kehittäminen.

21.3.1 Elinvoimapalvelut

Kustannuspaikat: 12000–12010

Tilivelvollinen: Kunnanjohtaja

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Isonkyrön työttömyysaste (31.12.)	<6		<6	7,1	+1,1
Yrityskanta	440		440	444	+4
Asiakastyytyväisyys yrityspalveluihin (1–5)	4		4	3,4	-0,6
VASEK:n yrityspalveluiden rahoitus € / kontakti	560		560	759	+199
VASEK:n hakemat yritystuet: starttiraha, investointi- ja kehittämisa- hoitus (yrityksen saama €/kunnan pa- nostama €)	8,50		8,50	49,21	+40,71
Yrityskäynnit, omat	15		15	18	+3

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Pitkään jatkuneen erinomaisessa työllisyystilanteessa tapahtui käänne huonompaan kesän ja syksyn aikana. Työttömien työnhakijoiden osuus oli vuoden 2023 lopussa 7,1 % työvoimasta (8,6 % v. 2017, 6,6 % v. 2018, 7,1 % v. 2019, 10,7 % v. 2020, 6,9 % v. 2021 ja 5,4 % v. 2022). Näistä lomautettuna oli 34 henkilöä (20 henkilöä vuoden 2023 lopussa). Työttömistä työnhakijoista pitkäaikaistyöttömiä oli 27 (17 henkilöä vuoden 2022 lopussa).

Toimintavuoden aikana korostui yritysten yleinen varovaisuus ja huoli siitä, miten yrityksen oma talous sekä yhteiskunnan taloustilanne kehittyy. Osaavan työvoiman saatavuus on edelleen osalle yrityksiä kasvun este, mutta tilinpäätösvuoden aikana se ei korostunut niin laajasti kuin edellisellä vuotena. Toimialoista erityisesti rakennusala oli vaikeuksissa tilauskannan selvän heikkenemisen vuoksi.

Yritykset olivat vuonna 2023 investointien osalta erittäin varovaisia, muun muassa kovasti nousseen korkotas-
son vuoksi. Maaseudun yritystykä ei alkuvuoden aikana 2023 myönnetty hetkeen lainkaan, mikä myös

osaltaan vähensi yritysten investointihalukkuutta. Lisäksi pankkien varovaisuus luotonannossa piti osaltaan ja pitää edelleen investointitasoa alhaalla.

Yritysneuvonnassa painopisteenä alkavien yritysten neuvonnan lisäksi oli omistajanvaihdosneuvonta. VASEK:n kuntalaskutus nousi 1 €/asukas. Alkavien yrittäjien kontaktimäärät ovat laskeneet, koska starttirahaa varten heidän on oltava yhteydessä Uusyrittäjäkeskus Neuvoa-antavaan, jolla on kilpailutettu oikeus starttirahalausuntoihin. Tilinpäätösvuonna ollut pitkä katkos yritystuissa vähensi kontaktien määrää. Sidosryhmäkontakteja ei raportoida kontaktimäärissä.

Yleinen taloustilanne vähensi asuinrakennustonttien kysyntää edelleen vuoden 2022 aikana. Vuonna 2023 myytiin kuitenkin 4 omakotitonttia (3 omakotitonttia vuonna 2022 sekä 5 omakotitonttia ja 2 rivitalotonttia vuonna 2021). Toteutettiin kahdessa vaiheessa sähköisen median ja sosiaalisen median markkinointikampanjat. Ensimmäisen kampanjan teemana oli Isonkyrön kesätapahtumatarjonta. Toisessa kampanjassa markkinoitiin monipuolisia harrastusmahdollisuuksia.

Yrittäjäjärjestön kanssa pidettiin yhteinen kehittämispalaveri joulukuussa kunnan kutamana. Matkailun kehittämissuorumi kokosi tammikuussa yhteen noin 20 matkailun toimijaa. Keväällä uudistettiin matkailuesite uuden ilmeen mukaiseksi.

Lapinmäen yritysalueelta myytiin ensimmäinen tontti perustettavan kiinteistöosaakeyhtiön lukuun.

Uusia yrityksiä on perustettu 27 kpl (20 kpl vuonna 2022) ja lakkautettu 9 kpl (14 kpl vuonna 2021). Uusperustanta oli hyvällä tasolla ja yritysmäärä kehittyi erittäin hyvin, kun lakanneita yrityksiä oli tavanomaista vähemmän. VASEK oli mukana hakemassa Isonkyröläisille yrityksille yht. 3 kpl (216 852 euroa) erilaisia investointitukia.

Toista kertaa yhteistyössä VASEK:n kanssa toteutettuun yrityspalvelukyselyyn vastasi 30 yrittäjää. Kokonaisarvosana yrityspalveluille oli 3,40/5 (v. 2021 oli 3,64/5 ja v. 2022 Suomen Yrittäjien kuntabarometrissä yrityspalveluiden kokonaisarvosana oli 3,83/5).

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Toiminnassa on noudatettu sisäisen valvonnan ohjetta.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
00000120 Elinvoimapaalvelut						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	6 100		6 100	6 575,73	-475,73	107,8
TOIMINTAKULUT	-229 068		-229 068	-205 984,30	-23 083,70	89,9
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-222 968	0	-222 968	-199 408,57	-23 559,43	89,4
Rahoitustuotot ja -kulut				-5,00	5,00	-100,0
VUOSIKATE	-222 968	0	-222 968	-199 413,57	-23 554,43	89,4
TILIKAUDEN TULOS	-222 968	0	-222 968	-199 413,57	-23 554,43	89,4
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-222 968	0	-222 968	-199 413,57	-23 554,43	89,4

21.3.2 Kaavoitus ja mittaus

Toiminta-ajatus:

Maankäyttöön ja maanhankintaan liittyvien tehtävien valmistelu. Yleis- ja yksityiskohtaisen kaavoituksen valmistelu. Rakennuspaikkojen kiinteistönmuodostus.

Kustannuspaikat: 58000–58100

Tilivelvollinen: tekninen johtaja

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet)

Viihtyisän, turvallisen ja elinvoimaisen fyysisen ympäristön luominen.

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Rakennuspaikkojen myynti - asuinrakennustontit	4		4	4	0
Asemakaavojen hyväksyminen	2		2	1	-1

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Kunnanvaltuusto hyväksyi 27.4.2023 § 11 asemakaavamuutoksen kortteleissa 650 ja 1134 sekä Ventäläntiellä. Samassa kaavaprosessissa kaavamuutoksella kortteliin 1134 käyttötarkoitusta muutettiin siten, että kortteliin on mahdollista rakentaa erillistalojen sijaan myös rivitalo. Kortteliä 650 (YS, terveysasema, palvelukeskus) laajennettiin kunnan ostamalle maa-alueelle. Ventäläntie (Mt17561) muutettiin asemakaavakaduksi Etelä-Pohjanmaan ELY-keskuksen kanssa tehdyn sopimuksen mukaisesti ja mukaisilta osin (1277 m).

Lisäksi keväällä käynnistettiin Laurilan asemakaavamuutos ja kaavaluonnos oli nähtävillä syksyllä. Kaavamuutoksen tarkoituksena on teollisuusalueen laajentaminen valtatie suuntaan.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Toiminnassa on noudatettu sisäisen valvonnan ohjetta

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
0000125 Kaavoitus ja mittaus						
TUOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	1 000		1 000	747,93	252,07	74,8
TOIMINTAKULUT	-65 058		-65 058	-42 006,48	-23 051,52	64,6
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-64 058	0	-64 058	-41 258,55	-22 799,45	64,4
VUOSIKATE	-64 058	0	-64 058	-41 258,55	-22 799,45	64,4
Poistot ja arvonalentumiset	-24 251		-24 251	-21 601,44	-2 649,56	89,1
TILIKAUDEN TULOS	-88 309	0	-88 309	-62 859,99	-25 449,01	71,2
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-88 309	0	-88 309	-62 859,99	-25 449,01	71,2

21.4 Sivistyslautakunta

Toiminta-ajatus: Sivistyspalveluiden tavoitteena on turvata Isonkyrön kunnan varhaiskasvatus- ja opetuspalveluja käyttäville lapsille ja nuorille tasavertaiset mahdollisuudet oppimiseen ja ihmisenä kasvamiseen. Aamu- ja iltapäivähoidon sekä varhaiskasvatuksen järjestämisessä pyritään tukemaan isokyröläisten perheitten sujuvaa arkea ja elämistä. Sivistyspalvelut tukevat myös kuntalaisten henkistä kasvua ja hyvinvointia hankkimalla taito- ja taideopetusta sekä aikuiskoulutuspalveluja.

Sivistyspalvelut järjestävät kunnan joukkoliikenteen (asiointikykydityksen) ja erityisen vaativaa erityisopetusta.

Henkilöstöä koskevat tavoitteet: Kehityskeskustelun toteutuminen: kehityskeskustelut pidetään vuosittain, 100 % Koulutuspäiviä vähintään 2 pv vuodessa/vakinainen työntekijä

21.4.1 Varhaiskasvatus ja opetus

Kustannuspaikat: 40000, 31000–31040, 40100–41110

Tilivelvollinen: Johtava rehtori

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet):

Sivistyspalvelut luovat edellytykset elinikäiselle oppimiselle ja elämänhallinnalle tuottamalla kuntalaisille laadukkaat varhaiskasvatus-, esiopetus-, perusopetus- ja lukio-opetuspalvelut, järjestämällä aamu- ja iltapäivätoimintaa sekä hankkimalla musiikki- ja muuta taideopetusta, aikuiskoulutuspalveluja ja kansalaisopetusta. Sivistyspalvelut hankkivat kuntalaisille aikuiskoulutuspalveluja Alma-opiston palvelutarjonnasta.

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Varhaiskasvatuksessa olevat lapset 31.12. (sisältää kunnallisen ja yksityisen)	135		135	133	-2
Varhaiskasvatuksessa olevan lapsen hoitohinta €/vuosi	13 902		13 902	14 186	+284
Hinta perusopetuksessa (luokat 0–9, ml. erityisop.), €/oppilas	8 035		8 035	8 252	+217
Hinta lukio-opinnoissa, enintään €/oppilas	13 622		13 622	12 237	-1 385
Perusopetuksen päättäneistä isokyröläisistä Kyrönmaan lukioon hakeutuneet/ lukio-opintoihin hakeutuneet %	98 %		98 %	93 %	-5 %
Perus- ja lukio-opetuksessa päteviä opettajia	100 %		100 %	92 %	-8 %
Perusopetuksen oppilaille koulukiusaamista kartoittavan kyselyn tulos kysymyksessä "kiusataanko viikoittain"	0		0	7,6 %	+7,6 %

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Varhaiskasvatus:

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksulain muutos 1.3.2023 ja indeksikorotus 1.8.2023 vähensivät tuottoja ja sen myötä nostivat yksityiselle päiväkodille maksettavia palvelusetelimaksun kustannuksia.

Varhaiskasvatuksen inklusiivisen toimintakulttuurin kehittäminen ja tuen vahvistaminen -hanke pääsi hyvään vauhtiin. Perheohjaaja teki yhteistyötä huoltajien ja varhaiskasvatuksen henkilöstön sekä neuvolan kanssa lapsen ja perheen hyvinvoinnin tukemiseksi. Hänen kanssansa sai keskustella vanhemmuuteen, lapsen kasvuun ja kehitykseen sekä perhe-elämään ja vanhempien jaksamiseen liittyvistä asioista. Ohjauksen, yhdessä tekemisen ja mallintamisen avulla pyrittiin löytämään toimintatapoja ja keinoja perheen arkeen. Perheohjaaja järjesti tunnetaitojen tukemisen luentoillan huoltajille sekä äideille ja isille hyvinvointi-illat. Lisäksi perheohjaaja teki yhteistyötä seurakunnan kanssa järjestäen mm. muksuparkkia ja huoltajille kynttiläillallisen. Yhteistyötä oli myös MLL:n kanssa mm. vauvahierontaa ja unikoulua.

"Varhaiskasvatuksen laadunhallinnan ja arvioinnin sekä johtamiskäytäntöjen ja rakenteiden kehittäminen" -hanke oli toiminnassa koko vuoden 2023 hankekoordinaattorin suunnitelmien mukaisesti. Hankkeeseen liittyen tehtiin Reunamo Edun kehittävää palaute -menetelmällä nykytilan arviointi ja saaduista tuloksista löydettiin kehittämiskohteet, mm. rakenteiden ja laadun kehittäminen pedagoginen johtaminen, sekä toiminnan kehittämiskohteina tuettu leikki ja ulkoilu.

Nykytilan arvioinnin perusteella pedagogisen johtamiseen ja rakenteiden kehittämiseen perustettiin pedakahvilat, jolla saatiin lisättyä yksiköiden välistä yhteistyötä ja toiminnan selkeyttämistä. Lisäksi perustettiin varhaiskasvatuksen johtamisen kehittämisverkosto toiminnan ja johtamiskäytännön yhtenäistämiseksi. Laadun arviointiin tehtiin vuosikello, joka liitettiin päivitettyyn varhaiskasvatussuunnitelmaan ja toiminnallinen tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma, joka tuli velvoittavaksi 1.6.2023. Varhaiskasvatuksessa se otettiin käyttöön uuden toimintakauden alkaessa 1.8.2023. Asiakastytyväisyyskysely huoltajille toteutettiin keväällä 2023. Kyselyistä nousi esiin ammattitaidon kehittäminen ja henkilöstölle suunniteltiin ja toteutettiin kaksi koulutuspäivää, aiheena Tiimityön merkitys ja Kokopäivä pedagogiikka.

Vuoden 2023 aikana yksikköjen määrä väheni kahdella lasten määrän vähentymisen vuoksi. Tolkin ryhmiksen toiminta loppui 30.6. ja Tuuralan ryhmiksen vuokrasopimuksen päättyessä 31.7. Yksikköjen loppuminen vaikutti myös henkilöstötarpeeseen siten, että määräaikaisten henkilöiden työsuhteita ei enää jatkettu. Välimäen vuorohoitoyksikön ja avoimen perhetuvan tilojen muuttaminen Villimetsän päiväkodiksi lisäsi henkilöstön pätevyysvaatimuksia ja toi lisää mahdollisuuksia järjestää saman katon alle mm. vuorohoittoa ja täydentävää esiopetusta. Lisäksi syyslomalla tehdyn sisätilojen korjausremontin myötä tilat yhtenäistyivät ja niiden käyttö monipuolistui. Varhaiskasvatuspaikkojen kysynnän ja tarjonnan kohtaaminen on ollut haasteellista niin yksikköjen kuin henkilöstön osalta. Lisäksi lasten ja perheiden jaksamisen haasteet ovat tuoneet lisätarpeita varhaiskasvatuksen arkeen ja henkilöstön riittävyteen. Pätevän henkilöstön saaminen ja pitäminen koko palvelualueella on ollut iso haaste.

Perusopetus ja lukio:

Perus- ja lukio-opetuksessa on painotettu oppilaiden ja opiskelijoiden hyvinvoinnin, turvallisuuden ja yhteisöllisyyden parantamista. On järjestetty tapahtumia ja vierailuja, esim. hyvinvoinnin aamupäivä lukiolla ja päivitetty turvallisuus- ja valmiussuunnitelmia. Näiden toimien tavoitteena on myös koulukiusaamisen ehkäiseminen. Perusopetuksessa on toteutettu kiusaamiskyselyt sekä syys- että kevätlukukaudella. Henkilökuntaa on opastettu kiusaamisen vastaisen -mallin mukaiseen työskentelytapaan ja lomakkeiston käyttöön. Kiusaaminen saatiin vähentymään ja siitä kertominen lisääntymään. Oppilas- ja opiskeluhuoltoa kehitettiin ja ohjausryhmä kokoontui säännöllisesti. Lisäksi perusopetuksen ohjaussuunnitelma päivitettiin.

0.-2. -luokkalaisille on pidetty säännöllisesti tunnetaito -opetusta, lisäksi 5.-6. -luokkalaisille on aiheesta ollut oppitunteja. Lasten kulttuurikasvatuksen ja koulun ulkopuolisen toimintaa on lisätty jokaisella vuosiluokalla (opintoretket, vierailut jne.). Perusopetuksen Kulttuurikasvatussuunnitelma päivitettiin yhteistyössä hyvinvointipalveluiden kanssa. Yhteistyö Isonkyrön Yrittäjät ry:n kanssa tiivistyi erityisesti yrittäjien Nuori yrittäjyys Kyrönmaa -hankkeen kautta. Järjestettiin lukuisia yhteisiä tapahtumia, tutustumisia ja tapaamisia niin varhaiskasvatuksessa kuin perus- ja lukio-opetuksessakin. Lisäksi yhteistyö 4H-yhdistyksen kanssa oli tiivistä ja oppilaille

ja opiskelijoille järjestettiin esimerkiksi kesätyö tapahtuma. Lukuvuoden 2023–24 veso-päivien koulutustavoitteet ovat tietoteknisten valmiuksien parantamisessa. Syyskuussa pidettiin aiheesta kaikille opettajille koulutuspäivä, jonka sisältö käsitteli mm. ohjelmointia ja tekoälyä. Koulutus jatkuu keväällä 2024, jolloin tutustutaan ammattikorkeakoulujen tarjontaan ja alan yrityksiin.

Kyrönmaan lukion markkinointi on tehostettu uusilla materiaaleilla ja erityisesti säännöllisellä some -kanavien näkyvyyksillä. Lukion aloittavien opiskelijoiden määrä kasvoi syksyllä 2023, erityisesti kunnan ulkopuolelta tulevien määrä kasvoi. Kyrönmaan lukion ja Seinäjoen ammattikorkeakoulun välille solmittiin yhteistyösopimus, jonka perusteella Kyrönmaan lukion opiskelijat voivat tehdä ammattikorkean opintoja. Haettiin Erasmus+ -ohjelman akkreditointia, mutta sitä ei saatu. Erasmus+ -hankkeeseen kuuluneet vierailut toteutuivat. Tammi-kuussa italialaiset olivat Isossakyrössä ja vastavierailu toteutui lokakuun alussa. Hankkeen aiheena oli yrittäjyys.

Perus- ja lukio-opetuksessa jatkuivat seuraavat hankkeet: Korona vaikutusten tasoittaminen sekä perusopetuksen että lukion hanke, Joustavan esi- ja perusopetuksen pilotointi, Erasmus+ ja viimeisen kerran Suomen harrastamisen mallin -hanke. Hankkeiden avulla on voitu palkata henkilöstöä tukemaan ja auttamaan oppilaita esim. erityisopettaja, resurssiopettaja ja lisätty opinto-ohjaajan tunteja.

Unicefin Lapsiystävällinen kunta -tunnuksen saamiseksi tehtävän työn jatkaminen rakenteiden, palveluiden sekä toiminta- ja ajattelutapojen kehittämisen avulla, että kaikessa toiminnassa taataan lasten osallistumismahdollisuudet ja kunnioitetaan yhdenmukaisesti kaikkien lasten oikeuksia. Kunnan työntekijöiden perehdytys-ohjeisiin ja kehityskeskustelulomakkeisiin lisättiin osio lapsiystävällinen kunta asiasta. Moniammatillinen koordinaatioryhmä kokoontui säännöllisesti. Työaikaa kehittämistyöhön ei pystytty osoittamaan vuonna 2023, vuoden 2024 talousarvioon resursseja myönnettiin.

Erityisopetuksen kehittäminen: Tahtorannan, Kyrökodin ja Pysäkkien pienluokkien ja muun perusopetuksen yhteistyön lisättiin mm. säännöllisillä tapaamisilla ja selkeyttämällä kuntaan muuttavien oppilaiden tietojen saamista. Syyslukukaudelle 2023 erityisopetukseen panostettiin lisäresursseilla, näin pystyttiin vastaamaan oppilaiden tuen tarpeeseen.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä:

Sisäisen valvonnan ohjeita on noudatettu varhaiskasvatuksen ja opetuksen palvelualueilla ja siihen kiinnitetään huomiota kaikessa toiminnassa mm. työpaikkapalavereilla.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
00000401 Varhaiskasvatus ja opetus						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	728 986		728 986	888 746,30	-159 760,30	121,9
TOIMINTAKULUT	-8 995 584	-256 000	-9 251 584	-9 202 273,65	-49 310,35	99,5
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-8 266 598	-256 000	-8 522 598	-8 313 527,35	-209 070,65	97,5
Rahoitustuotot ja -kulut				-2,17	2,17	-100,0
VUOSIKATE	-8 266 598	-256 000	-8 522 598	-8 313 529,52	-209 068,48	97,5
Poistot ja arvonalentumiset	-12 145		-12 145	-12 736,92	591,92	104,9
TILIKAUDEN TULOS	-8 278 743	-256 000	-8 534 743	-8 326 266,44	-208 476,56	97,6
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-8 278 743	-256 000	-8 534 743	-8 326 266,44	-208 476,56	97,6

21.4.2 Joukkoliikenne

Kustannuspaikat: 41210
Tilivelvollinen: Johtava rehtori

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet):

Sivistyspalvelut järjestävät asiointikuljetuksia viidellä eri reitillä: Orismalassa, Lehmäjoella, Tervajoella, Tuuralassa ja Naarajoella. Sivistyspalvelut edistävät kuntalaisten hyvinvointia tarjoamalla kuntalaisille asiointipalveluja.

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteu- tuma	Poik- keama
Asiointikyydityksen järjestäminen määrärahojen puitteissa	100 %		100 %	99,5 %	-0,5 %

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Asiointikuljetusta järjestetty kolmella reitillä kuntalaisten kuljetustarpeet huomioiden. Asiointikyyditystä on markkinoitu mm. vanhustyön kautta ja lehti-ilmoituksella.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Ei havaittuja puutteita.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, € Käyttö-%
00000412 Joukkoliikenne					
TULOSLASKELMA					
TOIMINTAKULUT	-28 000		-28 000	-27 857,27	-142,73 99,5
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-28 000	0	-28 000	-27 857,27	-142,73 99,5
VUOSIKATE	-28 000	0	-28 000	-27 857,27	-142,73 99,5
TILIKAUDEN TULOS	-28 000	0	-28 000	-27 857,27	-142,73 99,5
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-28 000	0	-28 000	-27 857,27	-142,73 99,5

21.4.3 Erityisen vaativa erityisopetus

Kustannuspaikat: 41300, 41310, 41320

Tilivelvollinen: Johtava rehtori

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet)

Sivistyspalveluiden tavoitteena on turvata kaikille Isonkyrön kunnassa asuville lapsille ja nuorille perusopetuspalvelut ja tasavertaiset mahdollisuudet oppimiseen ja ihmisenä kasvamiseen.

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteu- tuma	Poik- keama
Perusopetuksen päättötodistuksen saavuttaminen ennen oppivelvollisuuden päättymistä	100 %		100 %	50 % (2/4 opp.)	-50 %

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Tahtorannan, Kyrökotien ja Hallan pienluokkien toiminta on jatkunut suunnitellusti ja mm. toimintatavat ovat vakiintuneet. Hallan pienryhmä aloitti toimintansa 2023 vuoden alusta. Henkilöstön saatavuudessa vaativiin ryhmiin on ollut isoja ongelmia. Oppilashuollon yhteistyö on tiivistynyt ja sitä on kehitetty esim. muuttavien oppilaiden tiedonsiirtojen osalta. Oppilaiden vaihtuvuus on tuonut omia ongelmia jatkuvuuteen. Muun perusopetuksen kanssa olevaa yhteistyötä on kehitetty erityisopettajien yhteisillä kokoontumisilla, pienryhmien oppilaiden osallistumisella mahdollisuuksien mukaan yhteisiin tapahtumiin ja ison ryhmän oppitunteihin.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Ei havaittuja puutteita.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
00000413 Erityisen vaativa erityisopetus						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	140 000		140 000	129 455,67	10 544,33	92,5
TOIMINTAKULUT	-516 823	105 000	-411 823	-399 023,57	-12 799,43	96,9
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-376 823	105 000	-271 823	-269 567,90	-2 255,10	99,2
VUOSIKATE	-376 823	105 000	-271 823	-269 567,90	-2 255,10	99,2
TILIKAUDEN TULOS	-376 823	105 000	-271 823	-269 567,90	-2 255,10	99,2
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-376 823	105 000	-271 823	-269 567,90	-2 255,10	99,2

21.5 Hyvinvointilautakunta

Toiminta-ajatus: Hyvinvointilautakunnan tehtävänä on edistää kunnan strategiassa määriteltyjä tavoitteita erityisesti kuntalaisten hyvinvoinnin edistämisen näkökulmasta sekä vastata kunnan kirjasto-, kulttuuri-, liikunta- ja nuorisopalveluista sekä muusta näistä säädettyjen lakien tarkoittamasta toiminnasta.

Henkilöstöä koskevat tavoitteet: Kehityskeskustelun toteutuminen: kehityskeskustelut pidetään vuosittain, 100 % Koulutuspäiviä vähintään 2 pv vuodessa/vakinainen työntekijä

21.5.1 Hyvinvointipalvelut

Kustannuspaikat: 042000–043120

Tilivelvollinen: Hyvinvointijohtaja

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet)

Hyvinvointipalvelujen vastuulla on eri-ikäisten kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen, kulttuuripalvelut, kirjastopalvelut, liikuntapalvelut sekä nuorisopalvelut. Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen on yksilöön, perheisiin, yhteisöihin, väestöön, elinoloihin ja elinympäristöön sekä palvelujen järjestämiseen kohdentuvaa toimintaa, jonka avulla parannetaan väestön hyvinvointia ja terveyttä. Se on myös eriarvoisuuden vähentämistä, osallisuuden vahvistamista ja terveyserojen kaventamista. Lisäksi hyvinvointipalveluiden tehtävänä on tukea nuorten edellytyksiä elämäntilanteensa hallintaan parantamalla nuorten elinoloja ja luomalla edellytyksiä kansalaistoiminnalle. Nuorisovaltuusto toimii yhteistyössä nuorten ja kunnallisten päättäjien kanssa. Nuorisovaltuuston edustajat tuovat nuorten näkemykset esiin eri lautakunnissa.

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Fyysiset kirjastokäynnit /vuosi	40 000		40 000	44 887	+4 887
Kunnan liikuntapalveluiden toiminnot/ osallistujat, hlöä	150/1500		150/1500	448/5350	+298/+3850
Nuortenillat ja tapahtumat/osallistujat, hlöä	300/3600		300/3600	241/3722	-59/+122
Uimahallin kävijämäärä, käyntikertaa 13	19 000		19 000	16489	-2511
Etsivän nuorisotyö tavoittaa nuoren alle viikossa yhteydenotosta % (tavoitetut/ilmoitetut)	90		90	100	+10

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Vuoden 2023 aikana henkilöstössä oli jonkin verran vaihtuvuutta ja uusien rekrytointi oli joissakin tapauksissa haastavaa. Muun muassa uinninvalvoja-liikunnanohjaajan paikalle ei lopulta saatu ketään, rekrytointi pyritään avaamaan uudelleen keväällä 2024. Palvelualueen aikaisempina vuosina rästiin jääneitä tehtäviä saatiin hyvin tehtyä ja alustavia kehityssuunnitelmia laadittiin useamman yksikön osalle. Myös hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyötä (HYTE-työ) lähdettiin toteuttamaan koordinoitummin valtionosuuksien nostamiseksi. Palvelualueen kehittämiseen liittyvää tehtävää on perustyön lisäksi kuitenkin vielä paljon jäljellä.

Nuorisotoiminta on pyörinyt säännöllisesti koko ajan, ja vaikka nuorteniltojen ja tapahtumien määrän osalta ei päästy tavoitteisiin, niin osallistujien määrä kokonaisuudessaan ylitti tavoitteet. Se kertoo siitä, että järjestetyt toiminnot ovat vastanneet lasten ja nuorten tarpeita, ja varsinkin Nuorisotila on monelle mukava paikka tulla viettämään aikaa. Harrastamisen Suomen malli siirtyi vuoden alusta sivistyspalveluilta hyvinvointipalveluille, ja hankehakemus seuraavalle kaudelle sai myönteisen päätöksen. Hanketta pyritään jatkamaan niin pitkään kuin rahoitusta on saatavilla. Vapaa-aikapuolella vuoden aikana järjestettiin myös ensimmäisen kerran Harrastusmessut, jonne tuli useita yhdistyksiä esittelemään toimintojaan ja yleisöä noin 150–200 päivän aikana. Tätä tapahtumaa pyritään kehittämään lisää seuraavalle kerralle. Suunnittelussa on ollut myös muiden tapahtumien lisääminen kaikille ikäryhmille, ei pelkästään nuorille.

Liikuntapalveluiden haasteena vuonna 2023 oli toisen liikunnanohjaajan puuttuminen rekrytointiongelmien takia. Ryhmäliikuntatarjonta saatiin kuitenkin suunniteltua toimivaksi ja suurin osa ostopalveluista voitiin päättää vuoden 2023 loppuun, jonka jälkeen toimintaa toteutetaan omien palveluiden kautta. Sopimus E-P hyvinvointialueen kanssa Laurilanmäen kuntosalin käytöstä ikäihmisten kuntosaliryhmiin saatiin sovittua, toiminta alkaa keväällä 2024. Kaikissa liikuntaryhmissä on ollut aktiivisia osallistujia, joiden määrä on ylittänyt tavoitteet moninkertaisesti. Myös kirjaston liikuntavälinelainaamo on ollut edelleen tykätty. Tenniskentän varausjärjestelmän käyttöönotto tuo edelleen haasteita.

Uimahalli oli auki 256 päivää ja kävijämäärä on selvästi lähtenyt nousuun verrattuna edellisvuoteen, yli 2 000 kävijällä, vaikka tavoitelukemaan ei päästy vieläkään. Vuoden aikana uimahallilla järjestettiin vesidisco kaksi kertaa, Wibit-rata, kuutamouinti sekä jouluiinti. Uimahallin henkilöstön määrä verrattuna aukioloaikoihin on tuottanut haasteita toiminnan ja talouden suunnitteluun ja aukioloaikoja joudutaan supistamaan, jotta uimahallille varatut henkilötöyvuodet riittävät. Tämä tulee jatkossa vaikuttamaan jonkin verran asiakasmääriin, joten tavoitteiden asettelua tulee harkita uudelleen. Uimahallille hankittiin vuoden aikana siirrettävä kylmäallas, ensin vuokralle ja loppuvuodesta omaksi. Tämä on ollut suosittu hankinta.

Etsivä nuorisotyö jatkui totutulla tasollaan ja etsivät tavoittivat nuoria hyvin. Työn esilletuomiseen ja etsivien tuuksi tekemiseen panostettiin lisäämällä toiminnan viestintää sosiaalisessa mediassa, kouluvierailulla ja tapahtumiin osallistumalla. Toinen etsivistä suoritti vuoden aikana nepsy-koulutuksen työn ohessa työnantajan kustantamana, jotta työntekijöiden osaaminen vastaisi paremmin nuorten yhä moninaistuvampia ongelmia. Yhteistyöverkostoja on vuoden aikana pyritty tiivistämään sekä rakentamaan uusia, varsinkin hyvinvointialueen suuntaan.

Kirjasto sai edelleen hyvää palautetta käyttäjiltään, ja omatoimilainaamo toimii hyvin. Kirjastolla järjestettiin useita erilaisia kerhoja ja kokoontumisia kirjaston oman toiminnan lisäksi, kuten shakkikerho, atk-kerho ikääntyneille sekä muistikkerho. Kirjaston tiloissa järjestettiin myös näyttelyitä ja muita kulttuuritoimen tapahtumia. Nuorten aiheuttamat häiriöt kirjaston ilta-aikaan aiheuttavat kuitenkin huolta ja niihin on pyritty löytämään ratkaisuja. Kirjaston kehittämisen osalta laadittiin alustavia suunnitelmia, ja työ aloitetaan vuoden 2024 aikana. Yhteisöpalvelupiste osalta henkilöstö osallistui koulutuksiin ja palavereihin Kelan kanssa, mutta markkinointia ei ole vielä aloitettu. Pisteestä pääasiainen käyttäjäryhmä on kohderyhmänä haastavasti tavoitettava, joten palvelun markkinointia täytyy suunnitella uudella tavalla. Kulttuurikasvatussuunnitelma päivitettiin ja kulttuuripalveluiden kehittämissuunnitelman valmistelu aloitettiin, toteutuu kevään-kesän 2024 aikana.

Hyvinvointipalvelut on pysynyt hyvin budjetissaan. Joidenkin kustannuspaikkojen osalta menot olivat jonkin verran arvioitua suuremmat, esim. liikuntahallit, jossa näkyvät uimahallin henkilöstömenojen ylitys, koska niihin ei ollut vuoden 2023 osalta arvioitu määräaikaisten tarvetta lainkaan. Maltillinen käyttötalous varmisti kuitenkin sen, että muilta kustannuspaikoilta tulleet säästöt ja tulot varmistivat hyvinvointipalvelujen kokonaisuuden osalta tuloksen alittumisen arvioon nähden.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Hyvinvointipalvelut noudattavat Isonkyrön kunnan hallintosäätöä sekä toimintaohjeen mukaisia toimenpideohjeistuksia. Yksiköt valmistelevat toiminnastaan raportit sekä tilastot säännöllisesti hyvinvointijohtajalle. Hyvinvointilautakunta käsittelee osavuosikatsaukset.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
00000420 Hyvinvointipalvelut						
TUOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	165 242		165 242	204 681,51	-39 439,51	123,9
TOIMINTAKULUT	-1 598 717		-1 598 717	-1 505 495,74	-93 221,26	94,2
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-1 433 475	0	-1 433 475	-1 300 814,23	-132 660,77	90,7
Rahoitustuotot ja -kulut						
VUOSIKATE	-1 433 475	0	-1 433 475	-1 300 814,23	-132 660,77	90,7
Poistot ja arvonalentumiset	-1 903		-1 903	-1 902,96	-0,04	100,0
TILIKAUDEN TULOS	-1 435 378	0	-1 435 378	-1 302 717,19	-132 660,81	90,8
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-1 435 378	0	-1 435 378	-1 302 717,19	-132 660,81	90,8

21.6 Tekninen lautakunta

Toiminta-ajatus: Teknisen toimen taloussuunnittelun, hallinto- ja yleispalvelujen tehtävien lisäksi tavoitteena on tuottaa mahdollisimman laadukasta ja kustannustehokasta palvelua kuntalaisille sekä kunnan eri toimialoille niin kiinteistöjen, liikennealueiden, vesihuollon kuin tukipalveluidenkin osalta, käytettävissä olevien resurssien puitteissa.

21.6.1 Teknisen toimen hallinto ja kiinteistöt

Kustannuspaikat: 50000, 50010, 50210, 50410, 50510, 54010, 56010

Tilivelvollinen: Tekninen johtaja

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet)

Ylläpidetään kiinteistöjä kustannustehokkaasti ja tarjoten käyttäjille mahdollisimman terveellinen ja viihtyisän työskentely- ja toimintaympäristön. Edelleen kehitetään kiinteistöjen energiatehokkuutta ja turvallisuutta. Tarjotaan vuokralle laadukkaita ja viihtyisiä kerros- ja rivitaloasuntoja yhteistyössä Isonkyrön Asuntovuokrauksen kanssa. Kunnan omistuksessa olevat viljelysmaat vuokrataan alueen viljelijöille. Huolehditaan kunnan omistamien metsien hyvinvoinnista hakkuiden ja nuorten metsien hoidon muodossa. Seurataan suljetun kaatopaikan valumia ja tehdään toimenpiteitä tarvittaessa.

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Ylläpitokustannusten nousu, %/vuodessa	2		2	3	+1
Asunto-osakkeiden vuokrausaste (%)	>88		>88	92	-
Kaatopaikkänäytteet, raja-arvon ylitys, kpl	0		0	0	-
Nuoren metsän hoito, vähintään 20 ha /vuodessa	>20		>20	22	+2
Energiatehokkuusohjelman mukainen energiansäästötavoite (vrt. v. 2021 energiankulutus)	2 %		2 %	3 %	1 %
Kehityskeskustelujen toteuttaminen 100 %	100		100	100	-
Koulutuspäiviä/hlö	2,5		2,5	2,5	-

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Teknisen palvelun vastuualueellakin kulunut vuosi oli täynnä toimintaa. Koko teknisellä palvelualueella on edelleen kiinnitetty huomiota toiminnan kokonaistaloudellisuuteen. Työtehtävien niin salliessa, työntekijöillä on ollut mahdollisuus työskennellä etänä yhtenä päivänä viikossa.

Henkilökunnan koulutukseen on suhtauduttu kannustavasti, koulutustavoite on henkilöstön osalta toteutunut tavoitteen mukaisesti.

Vuoden 2023 aikana on toteutettu yhteensä noin 20 investointihanketta. Investointi hankkeiden rakennuttamistehtävät on pääosin hoidettu teknisen palvelualueen henkilöstön toimesta. Investointien suunnittelua on asi-
antuntijapalveluina ostettu erikoissuunnittelijoilta tarpeen mukaan.

Suljettujen kaatopaikkojen valumien seuranta on jatkettu suunnitelman mukaisesti. Kytöläntien varrella sijaitseva maankaatopaikka on ollut aktiivisessa käytössä.

Yhteistyö Metsänhoitoyhdistys Etelä-Pohjanmaan ja Isonkyrön kunnan kesken on osoittautunut toimivaksi ratkaisuksi. Metsän hoidossa pääpaino on ollut nuorten metsien hoidossa, eikä talousarvion tulostavoite näin ollen toteutunut. Kuluneen vuoden aikana on käynnistetty metsänhoitosuunnitelman päivittäminen.

Tilinpäätösvuoden aikana myytiin kaksi kunnan omistamaa asuinhuoneistoa. Jäljelle jääneet 12 kpl asuinhuoneistoa ovat olleet tarjolla vuokralle ja pääosin vuokrattuna.

Palvelukeskus, hammashoitola/neuvolla rakennus ja paloaseman tilat ovat vuoden 2023 alusta alkaen olleet vuokrattuna Etelä-Pohjanmaan hyvinvointialueelle käyttöön. Yhteistyö hyvinvointialueen kanssa on ollut sujuvaa ja vaikutukset kiinteistöissä tehtäviin päivittäisiin toimiin ovat olleet arvioitua vähäisemmät. Ylläpito- ja pääomavuokien tasoksi on määräytynyt asetuksen mukainen vuokrataso, ensimmäisen vuokrasopimuksen vuokra-aika on kolme vuotta + mahdollinen hyvinvointialueen optiovuosi 2026. Isonkyrön kunnan omistamien kohteiden yhteenlaskettu huoneistoala on 5 845 hm² ja keski vuokra on 16,67 € / hm² / kk. Puolitoista vuotta kestänyt vaiheistettu investointihanke, Palvelukeskuksen hoivaosaston muutos tehostetun palveluasumisen yksiköksi, valmistui vuoden 2023 lopussa.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Sisäisessä valvonnassa ei ole huomattu erityisiä puutteita.

Tekninen lautakunta on käsitellyt osavuosisraportit kokouksissaan ja talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti. Lisäksi lautakunnan jäsenille on lähetetty toteumaraportit. Määräaikaiset ja vakinaiset työntekijät on perehdytetty tehtäviinsä. Kehityskeskustelu käytäntöjä on jatkettu. Kiinteistöjen kunnossapidosta on huolehdittu ja kiinteistöjen rakennusautomaation ominaisuuksia on hyödynnetty tehokkaasti myös energiataloudessa.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
00000500 Teknisen toimen hallinto ja kiinteistöt						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	215 509		215 509	205 483,63	10 025,37	95,3
TOIMINTAKULUT	-385 067		-385 067	-315 806,75	-69 260,25	82,0
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-169 558	0	-169 558	-110 323,12	-59 234,88	65,1
Rahoitustuotot ja -kulut				3 186,02	-3 186,02	-100,0
VUOSIKATE	-169 558	0	-169 558	-107 137,10	-62 420,90	63,2
Poistot ja arvonalentumiset	-1 199		-1 199	-1 440,72	241,72	120,2
TILIKAUDEN TULOS	-170 757	0	-170 757	-108 577,82	-62 179,18	63,6
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-170 757	0	-170 757	-108 577,82	-62 179,18	63,6

21.6.2 Tieasiat ja liikenneväylät

Toiminta-ajatus: Kunnan hoidossa olevien katujen ja liikennealueiden kunnossapito. Yksityisteiden kunnossapito.

Kustannuspaikat: 52110, 52210, 52310, 53130

Tilivelvollinen: Tekninen johtaja

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet)

Kunnossapidetään liikenneväylät kustannustehokkaasti ja tarjotaan käyttäjille turvalliset liikkumisolosuhteet sekä ennakoidaan korjaustarpeet. Hoidetaan yksityistiet hoitosopimusten mukaisesti ja avustetaan hakemuksesta muita yksityisteitä hakukriteereiden mukaisesti.

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Kunnossapidettäviä katuja (ja kevyen liikenteen väyliä), km	32 (6,2)		32 (6,2)	32 (6,2)	-
Kunnossapidettäviä yksityisteitä, km	74		74	74	-
Kadut ja kevyen liikenteen väylät, €/km,	*)		*)	5131	-
Kunnossapidettävät yksityistiet 30 kpl, €/km	*)		*)	1875	-
Avustettavat yksityistiet n. 30 kpl, €/km	*)		*)	1050	-
*) tavoite max. maarakennuskustannusindeksin vuosikasvu					

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Pysyvä lumipeite tuli poikkeuksellisesti jo lokakuun lopulla, aiheuttanen mm. kasvaneita kustannuksia liikenneväylien hoidossa. Voimassa olevien puitesopimusten mukaan indeksi tarkastelu nosti konepalveluiden hintoja edellisvuoden tapaa. Vuoden 2023 korotus oli yli 4 %.

Kunnan hoidossa olevien yksityisteiden ja omien liikenneväylien ylläpito on toteutettu ostopalveluna laadittujen kunnossapitonormien mukaisesti. Yksityisteiden avustukset ovat toteutuneet lautakunnan tekemien päätösten mukaisesti.

Korjaus- ja ylläpitoinvestointien tukena oleva ”katuverkoston peruskorjauksen ja hulevesiverkoston rakentamisen viisivuotissuunnitelma” päivitettiin kuluneen vuoden aikana. Suunnitelma toimii pohjana tulevien vuosien investointien suunnittelussa.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Sisäisessä valvonnassa ei ole huomattu puutteita.

Tekninen lautakunta on käsitellyt osavuosisraportit kokouksissaan ja talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti. Lisäksi lautakunnan jäsenille on lähetetty toteumaraportit. Määräaikaiset ja vakinaiset työntekijät on perehdytetty tehtäviinsä. Kehityskeskustelut on pääosin käyty.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
0000520 Tieasiat ja liikenneväylät						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	15 000		15 000	20 747,57	-5 747,57	138,3
TOIMINTAKULUT	-370 616		-370 616	-387 023,33	16 407,33	104,4
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-355 616	0	-355 616	-366 275,76	10 659,76	103,0
Rahoitustuotot ja -kulut				-194,07	194,07	-100,0
VUOSIKATE	-355 616	0	-355 616	-366 469,83	10 853,83	103,1
Poistot ja arvonalentumiset	-587 837		-587 837	-569 629,45	-18 207,55	96,9
TILIKAUDEN TULOS	-943 453	0	-943 453	-936 099,28	-7 353,72	99,2
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-943 453	0	-943 453	-936 099,28	-7 353,72	99,2

21.6.3 Vesihuoltolaitos

Toiminta-ajatus: Talousveden tuottaminen ja jakelu sekä jätevesien poisjohdattaminen puhdistettavaksi.

Kustannuspaikat: 53010, 53110–53120

Tilivelvöllinen: Tekninen johtaja

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet)

Turvata hyvälaatuisen talousveden saanti ja huolehtia verkostojen, vesilaitoksen sekä jätevesipumppaamojen toiminnasta, kunnossapidosta että rakentamisesta mahdollisimman kustannustehokkaasti.

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Talousveden laatu-poikkeamat, kpl	0		0	0	-
Vuotovesien määrä, <10 %	<10		<10	22 %	12 %
Ennakoimattomat jakelukatkot (> 60 min), enintään 10 kpl /vuodessa	<10		<10	<10	-
Kehitystrendit:					
Vesijohtoverkoston pituus, km	*)		*)	403,05	-
Vesijohtoverkoston liittyneitä, kpl	*)		*)	2214	-
Viemäriverkoston liittyneitä, kpl	*)		*)	1178	-
Laskutettu vesi /m3	*)		*)	288 695	-
Laskutettu jätevesi / m3	*)		*)	125 302	-
Tuotettu / laskutettu vesi, m3	*)		*)	368118/288695	-
*) seurattava, ei tavoitearvoa					

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Vesihuoltolaitos on jatkanut etäluettavien vesimittarien asentamista ja siltä osin palvelutasoa on pienien kustannuksin pystytty edelleen parantamaan. Jakeluhäiriöt ovat olleet ennakoimattomia (ei suunniteltuja huoltokatkoksia). Jakeluhäiriöiden arviointi on todella vaikeaa, mutta määrä on kohtuullinen huomioiden vesijohtoverkoston ikä sekä huolto- ja korjausresurssit. Havaitut putkirikot verkostossa on korjattu mahdollisimman nopeasti.

Kokkokankaan vedenkäsittelylaitos on toiminut hyvin ja talousvesi on pysynyt tasaisen laadukkaana. Kokkokankaalta tulevan runkojohtoa uusittiin n. 1,7 km osalta ja parannettiin näin merkittävästi linjan toimintavarmuutta.

Viemäriverkoston toiminta-alueella sijaitsevien kiinteistöjen liittäminen viemäriverkostoon on edelleen käynnissä. Vielä verkostoon liittymättömien, toiminta-alueella sijaitsevien kiinteistöjen patistelua liittymiseen on jatkettu edellisten vuosien tapaan. Viemäriverkoston toiminta-alueen muutoksen valmistelua on jatkettu vuoden 2023 lopulla

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Sisäisessä valvonnassa ei ole huomattu puutteita.

Tekninen lautakunta on käsitellyt osavuosisraportit kokouksissaan ja talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti. Lisäksi lautakunnan jäsenille on lähetetty toteumaraportit. Määräaikaiset ja vakinaiset työntekijät on perehdytetty tehtäviinsä. Kehityskeskustelut on pääosin käyty.

Kustannuspaikkojen vastuuhenkilöt, laskujen asiantarkastajat ja varahenkilöt päätetään vuosittain

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
00000530 Vesihuoltolaitos						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	1 129 911		1 129 911	1 047 263,51	82 647,49	92,7
TOIMINTAKULUT	-786 799		-786 799	-710 668,33	-76 130,67	90,3
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	343 112	0	343 112	336 595,18	6 516,82	98,1
Rahoitustuotot ja -kulut	1 731		1 731	-106 238,91	107 969,91	-6137,4
VUOSIKATE	344 843	0	344 843	230 356,27	114 486,73	66,8
Poistot ja arvonalentumiset	-591 269		-591 269	-507 813,24	-83 455,76	85,9
TILIKAUDEN TULOS	-246 426	0	-246 426	-277 456,97	31 030,97	112,6
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-246 426	0	-246 426	-277 456,97	31 030,97	112,6

21.6.4 Tukipalvelut

Toiminta-ajatus:

Tukipalveluyksikkö vastaa kunnan kiinteistöjen, puistojen, leikkipuistojen, uimapaikkojen, ulkoliikuntapaikkojen ym. yleisten alueiden kunnossapidosta ja huollosta sekä toimitilojen järjestämisestä ja vuokraamisesta. Kiinteistöjen poistot sisältyvät sisäisiin vuokriin.

Lisäksi tukipalveluyksikkö hoitaa kunnan järjestämät ruokahuollon ateriat sekä palvelusopimuksen mukaiset ylläpito- ja perussiivoukset. Tavoitteena on tuottaa palveluja kustannustehokkaasti. Toimintaa ohjaa mm. valtakunnalliset ravitsemussuositukset.

Hyvinvointialueelle siirtyvät sosiaali- ja terveyspalvelut jatkavat toimintaa vuokralaisina nykyisissä toimitiloissa. Tukipalvelun vastuu palvelukeskuksen siivous ja ruokahuollossa päättyy ja oman toiminnan tarkastelu tällä sektorilla on käynnissä.

Kustannuspaikat: 59000–59700

Tilivelvollinen: Tekninen johtaja

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet)

Tehtäväalueen vastuulle kuuluu: kiinteistöjen- ja yleisten alueiden ennakoiva huolto ja kunnossapito, ruokahuollon tuottaminen ja kehittäminen sekä kunnan sisäisen siivoustoimen yhtenäistäminen ja kehittäminen.

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Kunnossapidettävät tilat, hm ²	25 802		25802	25802	-
Ylläpitokustannukset, €/hm ² /vuosi	max 2 % nousu		max 2 % nousu	54,33 e (2,7 %)	+0,7
Energiaa säästävien investointien määrä	1		1	1	-
Puistoja, kpl/ha	17 / 6,4		17/6,4	17/6,4	-
Yleisiä leikkikenttiä, kpl	7		7	7	-
Muut leikkikentät	6		6	6	-
Jääkiekkokaukalot	3		3	3	-
Ulkoliikunta-alueet /ha	8,35		8,35	8,35	-

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

Keittiöiden omavalvontasuunnitelmia noudatetaan kaikissa keittiöissä. Ateriamäärien seuranta on edelleen käytössä. Ruokahävikin vähentämiseksi koulukeskuksen keittiöltä on ollut mahdollisuus ostaa hävikiruokaa. Henkilöstöä on opastettu ja kannustettu uusiin toimintoihin. Puhtaanapidon aineet, -välineet ja -menetelmät ovat ajan tasalla sekä ohjeistuksia tarkennetaan tilanteiden vaatimalla tavalla.

Kiinteistöhuollon toiminnassa ei täysin ole pystytty suorittamaan kaikki PTS-suunnitelman mukaisia toimenpiteitä. PTS-suunnitelman mukaiset rakennusten ylläpitokorjaukset ja -huollot on toteutettu kuitenkin talousarviossa varatuin määrärahoihin. Kiinteistöjen ylläpidossa on huomioitu rakennuksen käyttötarkoitus ja sisäilman

laatu kiinteistön tekniikan sallimissa rajoissa. Eritystä huomiota on kiinnitetty myös tarkoituksenmukaiseen energian käyttöön.

Leikkipuistojen ja ulkoliikuntapaikkojen ylläpito ja huoltokorjaukset on toteutettu ennako suunnitelman mukaisesti. Puistojen, kiinteistöjen piha-alueiden ja muun viherympäristön hoidossa pääpaino on ollut turvallisuudessa ja viihtyisyydessä.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Sisäisessä valvonnassa ei ole huomattu puutteita.

Tekninen lautakunta on käsitellyt osavuosisraportit kokouksissaan ja talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti. Lisäksi lautakunnan jäsenille on lähetetty toteumaraportit. Määräaikaiset ja vakinaiset työntekijät on perehdytetty tehtäviinsä. Kehityskeskustelu käytäntöjä on jatkettu. Kiinteistöjen kunnossapidosta on huolehdittu ja kiinteistöjen rakennusautomaation ominaisuuksia on hyödynnetty tehokkaasti myös energiataloudessa.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
00000590 Tukipalvelut						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	3 544 912		3 544 912	3 786 915,49	-242 003,49	106,8
TOIMINTAKULUT	-2 604 095		-2 604 095	-2 543 878,97	-60 216,03	97,7
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	940 817	0	940 817	1 243 036,52	-302 219,52	132,1
Rahoitustuotot ja -kulut				-154,67	154,67	-100,0
VUOSIKATE	940 817	0	940 817	1 242 881,85	-302 064,85	132,1
Poistot ja arvonalentumiset	-668 974		-668 974	-687 151,94	18 177,94	102,7
TILIKAUDEN TULOS	271 843	0	271 843	555 729,91	-283 886,91	204,4
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	271 843	0	271 843	555 729,91	-283 886,91	204,4

21.7 Ympäristölautakunta

Toiminta-ajatus: Neuvonnan ja ohjauksen, lupakäsittelyn sekä valvonnan avulla edistää terveellistä, turvallista ja ympäristöön sopeutuvaa rakentamista ja ylläpitää rakennetun ympäristön hyvää laatua pääasiassa maankäyttö- ja rakennuslain, sekä ympäristönsuojelulain mahdollistamin keinoin. Maac-ainesten ottamistoinnin lupa- ja valvontatehtävät. Jätehuollon neuvonta.

21.7.1 Rakennustarkastus ja ympäristötoimi

Kustannuspaikat: 57010–57020

Tilivelvollinen: Rakennustarkastaja

Palvelusuunnitelman kuvaus (kuntalaisten hyvinvointia koskevat tavoitteet)

Huolehtia, että rakennettu ympäristö toteutetaan ja ylläpidetään terveellisenä, turvallisena ja viihtyisänä voimassa olevia määräyksiä noudattaen.

Tavoitteet ja tunnusluvut

Toiminnassaan ympäristölautakunnan alaiset henkilöt pyrkivät kunkin asiakkaan yksilölliseen ja positiiviseen asiakaspalveluun lainsäädäntö ja muut määräykset huomioiden.

Toiminnassa pyritään edesauttamaan elinkeinoelämän toimintaedellytysten myönteistä kehitystä ja tuomaan myös lisäarvoa rakennushankkeisiin neuvonnan muodossa.

Valtuuston hyväksymien tavoitteiden toteutuma

Tavoitteet ja tunnusluvut	TA 2023	Muutos	TA 2023 + muutos	Toteutuma	Poikkeama
Rakennusluvut, asuinrakennukset, kpl	17		17	13	-4
Muut luvat, kpl	50		50	53	+3
Ympäristöluvut/ilmoitukset, kpl	2		2	1	-1
Rakennuslupa lautakunta vko	3		3	3	-
Rakennuslupa virkamiespäätös vko	2		2	2	-
Ympäristölupa/ilmoitus vko	7		7	5	-2
Ympäristönsuojelutoimialan määräaikaistarkastus	4		4	0	-4
Rakennus- ja huoneistorekisteriin tehdyt korjaukset	500		500	610	110

Tavoitteiden ja talouden toteutuminen sekä perustelut

- Rakennuslupakäsittely ja ympäristönsuojelutehtävät on pyritty tekemään joustavasti ja asiakkaiden hankkeiden kiireellisyyttä priorisoiden, kuitenkin tasapuolisuutta unohtamatta.

Osa lautakunnalle asetetuista tavoitteista ei ole toteutunut resurssien vajeesta johtuen. Pääosin resursseja on vienyt normaalin toiminnan lisäksi kiinteistörekisterin laadunparannushankkeeseen liittyvät tehtävät.

- Viemärointiin liittyvät pakkotoimiasiat ovat edenneet yksilöllisesti monivaiheisessa prosessissa mahdollisuuksien mukaan.
- Järjestettyyn jätehuoltoon liittymisvelvoitteisiin liittyviä tehtäviä on suoritettu, mutta varsinaisiin veloitamiin ei ole vielä edetty. Työ etenee yhä, käytettävissä olevien resurssien mukaisesti.
- Kunnan ympäristönsuojelumääräyksien laadintaa ei ole aloitettu. Laadinta pyritään aloittamaan kuluvana vuonna, mikäli resurssit sen mahdollistavat.
- Tulot ovat hieman isommat ja menot hieman pienemmät arvioidusta.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

Lautakunnan jäsenille lähetetään vähintään neljästi vuodessa kirjanpitäjän tuloste talousarvion toteutumisesta. Rakennustarkastajan päätöksistä lähetetään tieto jäsenille. Lautakunnan menoissa on pääsääntöisesti vain pientä vaihtelua, joten neljännesvuosittainen seuranta voidaan katsoa riittäväksi.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
00000570 Rakennustarkastus ja ympäristötoimi						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT	23 950		23 950	30 228,01	-6 278,01	126,2
TOIMINTAKULUT	-218 729		-218 729	-207 187,04	-11 541,96	94,7
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-194 779	0	-194 779	-176 959,03	-17 819,97	90,9
VUOSIKATE	-194 779	0	-194 779	-176 959,03	-17 819,97	90,9
Poistot ja arvonalentumiset	-2 419		-2 419	-967,68	-1 451,32	40,0
TILIKAUDEN TULOS	-197 198	0	-197 198	-177 926,71	-19 271,29	90,2
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-197 198	0	-197 198	-177 926,71	-19 271,29	90,2

22 TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN

Tuloslaskelmaosaan yhdistellään käyttötalousosan tehtävälueiden tulot ja menot. Tuloslaskelmaosa sisältää eriä, joita seurataan käyttötalousosassa ja eriä, joita seurataan tuloslaskelmaosassa. Tuloslaskelmaosassa seurattavia määrärahoja ja tuloarvioita ovat verotulot, valtionosuudet, rahoitustulot ja -menot sekä satunnaiset erät. Tuloslaskelmaosan erät esitetään samalla tarkkuustasolla kuin ne on esitetty talousarviossakin.

Suunnitelman mukaisia poistoja ja arvonalennuksia ei käsitellä talousarviossa määrärahana, sillä niissä ei ole kysymys rahan käytöstä. Poistojen esittämistä tilinpäätöksessä sitovat kuitenkin valtuuston hyväksymät poistosuunnitelman perusteet.

	TA 2023	Muutos	TA + muutos 2023	Toteutuma	Poikkeama, €	Käyttö-%
00000004 ISONKYRÖN KUNTA						
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot						
Liiketoiminnan myyntituotot	1 217 411		1 217 411	1 125 062,89	92 348,11	92,40
Täydet valtiolta saadut korvaukset	4 800		4 800	5 250,00	- 450,00	109,40
Korvaukset kunnilta ja kuntayhteisöiltä	348 386		348 386	369 967,29	- 21 581,29	106,20
Muut suoritteiden myyntituotot	1 298 517		1 298 517	1 348 503,29	- 49 986,29	103,80
Myyntituotot	2 869 114		2 869 114	2 848 783,47	20 330,53	99,30
Maksutuotot						
Opetus- ja kulttuuritoimen maksut	284 400		284 400	412 206,96	- 127 806,96	144,90
Yhdyskuntapalvelujen maksut	183 109		183 109	203 004,03	- 19 895,03	110,90
Muut palvelumaksut	2 450		2 450	20,00	2 470,00	0,80
Maksutuotot	469 959		469 959	615 190,99	- 145 231,99	130,90
Tuet ja avustukset	334 242		334 242	497 512,48	- 163 270,48	148,80
Muut toimintatuotot						
Vuokratuotot	2 262 295		2 262 295	2 461 877,99	- 199 582,99	108,80
Muut toimintatuotot	64 000		64 000	37 104,44	26 895,56	58,00
Muut toimintatuotot	2 326 295		2 326 295	2 498 982,43	- 172 687,43	107,40
TOIMINTATUOTOT	5 999 610		5 999 610	6 460 469,37	- 460 859,37	107,70
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot						
Maksetut palkat ja palkkiot	- 6 735 819	- 38 400	- 6 774 219	- 6 845 699,66	71 480,66	101,10
Jaksotetut palkat ja palkkiot				- 29 514,43	29 514,43	- 100,00
Henkilöstökorvaukset, henk.korjauserät	12 000		12 000	61 173,09	- 49 173,09	509,80
Palkat ja palkkiot	- 6 723 819	- 38 400	- 6 762 219	- 6 814 041,00	51 822,00	100,80

	TA + muutos			Toteutuma	Poikkeama,	
	TA 2023	Muutos	2023		€	Käyttö-%
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	- 1 382 420	- 7 600	- 1 390 020	- 1 431 213,72	41 193,72	103,00
Muut henkilösivukulut	- 284 871	-	284 871	- 218 588,70	- 66 282,30	76,70
Henkilösivukulut	- 1 667 291	- 7 600	- 1 674 891	- 1 649 802,42	- 25 088,58	98,50
Henkilöstökulut	- 8 391 110	- 46 000	- 8 437 110	- 8 463 843,42	26 733,42	100,30
Palvelujen ostot						
Asiakaspalvelujen ostot	- 1 197 376	-	1 197 376	- 1 033 299,99	- 164 076,01	86,30
Muiden palvelujen ostot	- 3 925 301	-	3 925 301	- 3 807 638,64	- 117 662,36	97,00
Palvelujen ostot	- 5 122 677	-	5 122 677	- 4 840 938,63	- 281 738,37	94,50
Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
Ostot tilikauden aikana	- 1 571 779	-	1 571 779	- 1 424 957,00	- 146 822,00	90,70
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 1 571 779	-	1 571 779	- 1 424 957,00	- 146 822,00	90,70
Avustukset						
Avustukset kotitalouksille	- 181 500	-	181 500	- 147 309,29	- 34 190,71	81,20
Avustukset yhteisöille	- 290 400	-	290 400	- 271 678,67	- 18 721,33	93,60
Avustukset liikelaitoksille	- 593 000	-105 000	- 698 000	- 747 191,79	49 191,79	107,00
Avustukset	- 1 064 900	-105 000	- 1 169 900	- 1 166 179,75	- 3 720,25	99,70
Muut toimintakulut						
Vuokrat	- 1 419 618	-	1 419 618	- 1 391 465,79	- 28 152,21	98,00
Muut toimintakulut	- 141 912	-	141 912	- 126 570,97	- 15 341,03	89,20
Muut toimintakulut	- 1 561 530	-	1 561 530	- 1 518 036,76	- 43 493,24	97,20
TOIMINTAKULUT	- 17 711 996	- 151 000	- 17 862 996	- 17 413 955,56	- 449 040,44	97,50
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	- 11 712 386	- 151 000	- 11 863 386	- 10 953 486,19	- 909 899,81	92,30
Verotulot	8 893 000	151 000	9 044 000	9 370 886,02	- 326 886,02	103,60
Valtionosuudet	4 755 806	-	4 755 806	4 717 776,00	38 030,00	99,20
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot				9 638,22	- 9 638,22	- 100,00
Muut rahoitustuotot	1 731		1 731	133 167,59	- 131 436,59	7 693,10
Korkokulut	- 30 000	-	30 000	- 9 959,25	- 20 040,75	33,20
Muut rahoituskulut	- 1 731	-	1 731	- 119 788,64	118 057,64	6 920,20
Rahoitustuotot ja -kulut	- 30 000	-	30 000	13 057,92	- 43 057,92	- 43,50
VUOSIKATE	1 906 420	-	1 906 420	3 148 233,75	- 1 241 813,75	165,10
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	- 1 894 753	-	1 894 753	- 1 811 373,53	- 83 379,47	95,60
Poistot ja arvonalentumiset	- 1 894 753	-	1 894 753	- 1 811 373,53	- 83 379,47	95,60
TILIKAUDEN TULOS	11 667	-	11 667	1 336 860,22	- 1 325 193,22	11 458,50
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	11 667	-	11 667	1 336 860,22	- 1 325 193,22	11 458,50

Verotuloista esitetään verotulot eriteltyinä kunnan tuloveroon, osuuteen yhteisöveron tuotosta, kiinteistöve-
roon ja muihin verotuloihin.

	TA 2023	muutos	TA + muutos	Toteutuma	Poikkeama	Käyttö-%
Verotulot						
Kunnan tulovero	7 024 000 €	151 000 €	7 175 000 €	7 504 668,58 €	- 329 668,58 €	104,6
Osuus yhteisöveron tuotosta	926 000 €		926 000 €	879 415,06 €	46 584,94 €	95,0
Kiinteistövero	943 000 €		943 000 €	986 802,38 €	- 43 802,38 €	104,6
Verotulot yhteensä	8 893 000 €	151 000 €	9 044 000 €	9 370 886,02 €	- 326 886,02 €	103,6

Kunnan tuloveron määräytymisen perusteista esitetään verotettava tulo, sen muutos sekä tuloveroprosentti edellisiltä vuosilta. Myös kiinteistöveroprosentit esitetään verotuloja täydentävänä informaationa.

Isokyrö, vuosi	Kunnallis- veroprosentti	Ennakonpid. alaiset ansiotulot, €	Muutos
2015	21,5	96 368 201	-0,1 %
2016	21,5	95 786 075	-0,6 %
2017	21,5	95 447 717	-0,4 %
2018	21,5	97 294 178	1,9 %
2019	21,5	98 335 204	1,1 %
2020	21,5	98 492 157	0,2 %
2021	21,5	102 347 390	3,9 %
2022	21,5	106 996 098	4,5 %
2023	8,86	102 619 374	-4,1 %

Tuloveroprosentti			Yleinen kiinteistöveroprosentti			Vakituisen asunnon kiinteistöveroprosentti			Muun kuin vak. asunnon kiinteistöveroprosentti			
Muutos,			Muutos,			Muutos,			Muutos,			
2022	2023	%-yks.	2022	2023	%-yks.	2022	2023	%-yks.	2022	2023	%-yks.	
Isokyrö	21,5	8,86	-12,64	0,93	0,93	0	0,65	0,65	0	1,1	1,1	0

Käyttötalouden valtionosuudet budjetoidaan yhtenä summana. Tilinpäätöksessä valtionosuuksista esitetään erittely kunnan peruspalvelujen valtionosuuteen sekä opetus- ja kulttuuritoimen muuhun valtionosuuteen. Peruspalvelujen valtionosuuden maksatukseen sisältyvän verotulomenetysten kompensaaion toteutuma esitetaan erillään.

	TA 2023	muutos	TA + muutos	Toteutuma	Poikkeama	Käyttö-%
Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaus						
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus, ml. tasaukset	4 755 806 €		4 755 806 €	1 492 951,00 €	3 262 855,00 €	
Verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	- €		- €	2 284 556,00 €	- 2 284 556,00 €	
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	- €		- €	613,00 €	- 613,00 €	
Verotulomenetysten korvaus	- €		- €	939 656,00 €	- 939 656,00 €	
Yhteensä	4 755 806 €	- €	4 755 806 €	4 717 776,00 €	38 030,00 €	99,2

23 INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMINEN

Investointiosan toteutuminen esitetään hankkeittain tai hankeryhmittäin vastaavalla tavalla kuin talousarvioissa.

Investointiosan toteutuminen

INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN 2023

INVESTOINTIKOHDE	alkuper. talousarvio	Ta- muutokset	Ta muutosten jälkeen	toteutuma	poikkeama
Tietojärjestelmien kehittäminen					
menot	20 000		20 000	6 770	13 230
tulot					
nettomeno	20 000	0	20 000	6 770	13 230
Maanosto ja -myynti					
menot	50 000		50 000	-13 011	63 011
tulot	50 000		50 000	-950	50 950
nettomeno	0	0	0	-12 061	12 061
Kiinteistöosakkeet					
menot				0	0
tulot				27 682	-27 682
nettomeno	0	0	0	-27 682	27 682
Muut osakkeet					
menot			0		0
tulot (arvonalennus)				10 087	-10 087
nettomeno	0	0	0	-10 087	10 087
Koulukeskus					
menot	25 000		25 000	22 887	2 113
tulot					0
nettomeno	25 000	0	25 000	22 887	2 113
Kylkkälän koulu ja päiväkoti					
menot	10 000		10 000	0	10 000
tulot					
nettomeno	10 000	0	10 000	0	10 000
Varaus peruskorjaushankkeisiin					
menot	85 000		85 000	29 226	55 774
tulot					
nettomeno	85 000	0	85 000	29 226	55 774
Hoivaosasto					
menot	1 800 000	330 000	2 130 000	2 003 080	126 920
tulot					
nettomeno	1 800 000	0	2 130 000	2 003 080	126 920
Kokkokankaan aurinkosähkö					
menot		105 000	105 000	103 202	1 798
tulot					
nettomeno	0	0	105 000	103 202	1 798

INVESTOINTIKOHDE	alkuper. talousarvio	Ta- muutokset	Ta muutosten jälkeen	toteutuma	poikkeama
Vj. verkoston korvausinvestointi					
menot	95 000		95 000	16 337	78 663
tulot					
nettomeno	95 000	0	95 000	16 337	78 663
Kokkokankaan runkovesij.uus.					
menot		80 000	80 000	79 397	603
tulot					
nettomeno	0	80 000	80 000	79 397	603
Arrantien peruskorjaus					
menot	44 000		44 000	23 780	20 220
tulot					
nettomeno	44 000	0	44 000	23 780	20 220
Asfaltointi peruskorj. ohjelman mukaan					
menot	90 000		90 000	89 212	788
tulot					
nettomeno	90 000	0	90 000	89 212	788
Kev.liik. väylä Ventäläntie + muut					
menot	17 000		17 000	8 109	8 891
tulot					
nettomeno	17 000	0	17 000	8 109	8 891
Kunnallistekniikan suunnittelu					
menot	40 000		40 000	37 620	2 380
tulot					
nettomeno	40 000	0	40 000	37 620	2 380
Tonttiliittymien rakentaminen					
menot	20 000		20 000	19 423	577
tulot					
nettomeno	20 000	0	20 000	19 423	577
Viem.verk.vuotoselvitykset ja korj. työt					
menot	20 000		20 000	20 154	-154
tulot					
nettomeno	20 000	0	20 000	20 154	-154
Liikuntapaikkojen keh. Koulu kesk. alue					
menot		10 200	10 200	8 375	1 825
tulot					
nettomeno	0	10 200	10 200	8 375	1 825
Tervajoen kunnostus/ kunnan osuus					
menot	30 000		30 000	9 769	20 231
tulot					
nettomeno	30 000	0	30 000	9 769	20 231
Napuen muistomerkin kiviaidan kunnostus					
menot	33 000		33 000	0	33 000
tulot					
nettomeno	33 000	0	33 000	0	33 000

INVESTOINTIKOHDE	alkuper. talousarvio	Ta- muutokset	Ta muutosten jälkeen	toteutuma	poikkeama
Elohopeavalaisimen korvaaminen led-val. menot	25 000		25 000	24 972	28
tulot					
nettomeno	25 000	0	25 000	24 972	28
Siirrettävä varavoimakone menot	52 000		52 000	52 239	-239
tulot					
nettomeno	52 000	0	52 000	52 239	-239
Vesimittarien uusinta etäluettavaksi menot	15 000	25 000	40 000	39 979	21
tulot					
nettomeno	15 000	25 000	40 000	39 979	21
Vesilaitoksen huoltoauto menot	30 000		30 000	28 721	1 279
tulot					
nettomeno	30 000	0	30 000	28 721	1 279
Allasnostin menot	12 000		12 000	12 700	-700
tulot					
nettomeno	12 000	0	12 000	12 700	-700
Koulukeskuksen yhdistelmäuuni menot		14 000	14 000	11 858	2 142
tulot					
nettomeno	0	14 000	14 000	11 858	2 142
YHTEENSÄ menot	2 513 000	564 200	3 077 200	2 634 799	442 401
tulot	50 000	0	50 000	36 819	13 181
nettomeno	2 463 000	564 200	3 027 200	2 597 980	429 220

INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMINEN VUONNA 2023

091110 Tietojärjestelmien kehittäminen

Sähköisen arkistoinnin käyttöönottoprojektin kulut.

091310 Maanosto ja -myynti

Sisältää maa-alueiden ostot ja -myynnit

091910 Kiinteistöosakkeet

Sisältää kunnan omistamien asunto-osakkeiden myymisen.

091920 Muut osakkeet

Tilinpäätöksessä 2023 tehty arvonalennuskirjaus Lakea Oy:n osakkeille.

094409 Koulukeskus

Kiinteistön rakennusautomaation on uudistettu ja täydennetty mm. valmistuskeittiön kylmäsäilytyksen lämpötilan seuranta. Energian säästö investointi.

094402 Kylkkälän koulu ja päiväkoti

Pihan turvallisuutta on parannettu liikenteen ohjausopastein, ajoneuvojen lämmitystolppapisteitä on lisätty. Kustannukset on kirjattu käyttötalouden menoihin.

095120 Varaus peruskorjaus hankkeisiin

Toteutettu pieniä viimeistelytyöitä Pohjankyrön talolla sekä muutostöitä Virastotalolla ja Villimetsän päiväkodissa.

095436 Hoivaosasto

Investointihakkeen II-vaihe on sisätilojen osalta valmistunut ja kaikki tilat on nyt vuokrattu hyvinvointialueen käyttöön. Ulkopuoliset työt valmistuvat kesällä -24.

095438 Kokkokankaan aurinkosähkö

Aurinkovoimalan asennukset ja aluerakenteet valmistuivat loppukesällä ja voimalaitos on täydessä toiminnassa kesken.

095511 Vesijohtoverkoston korvausinvestointi ym.

Investointi toteutui vain vesihuoltolaitoksen puhdasvesisäiliön hankinnan osalta. Virtausmittarikaivojen hankinta ei toteutunut, investointivaraus ei riittänyt hankinnan toteuttamiseen.

095514 Kokkokankaan runkovesilinjan uusiminen

Uusi putkilinja on otettu käyttöön ja hanke on valmistunut.

095575 Arrantien peruskorjaus, asfaltointi

Investointihanke toteutui suunnitellusti.

095578 Asfalt. peruskorjausohjelman mukaan

Investointihankkeesta toteutettiin peruskorjausohjelman mukaiset asfaltoinnit; Ikolantie, Forsmannintie, Korpelantie, Peltolantie, Peltopolku, Sarkapolku ja Viljapolku.

095579 Kevyenliikenteen väylä Ventäläntie

Investointihanke toteutui suunnitellusti.

095590 Kunnallistekniikan suunnittelu

Kunnallistekniikan suunnittelua on toteutettu useampaan eri hankkeeseen vuoden 2023 aikana.

095593 Tonttiliittymien rakentaminen

Investointihankkeesta on toteutettu tonttiliittymien rakentamista, suurimpana Taipaleen alueella toteutettu viemäröintityö

095599 Viemäriverkoston vuotoselvitykset ja korjaustyöt

Selvitystyö tämän vuoden osalta tehty ja selvityksessä esiin tulleita vuotokohtia on korjattu investointivaruksen puitteissa.

095931 Liikuntapaikkojen kehittäminen koulukeskuksen alueella

Suunnitellut laitteet on pääosin asennettu ja käyttöön otettu. Investointi on kesken.

095935 Tervajoen kunnostus/ kunnan osuus

Hankkeen toteuttajana on ojitusyhtymä. Hanke on käynnissä, arvioitu valmistuminen 2025–2026.

095936 Napuen muistomerkin kiviaidan kunnostus

Ei ole toteutunut.

095937 Elohopeavalaisimen korvaaminen led-valaisimilla

Investointihankkeessa vaihdettiin noin sadan elohopealampun tilalle energiaa tehokkaat led-lamput.

094650 Siirrettävä varavoimakone 2 kpl

Varavoimakoneet on toimitettu ja asennettu kohteisiin.

095598 Vesimittarien uusinta etäluettaviksi

Vuoden 2023 aikana etäluettavia vesimittareita asennettiin noin 200 kpl.

095609 Vesilaitoksen huoltoauto

Huoltoauto on hankittu ja varusteltu.

095619 Allasnostin

Allasnostin on hankittu ja investointi valmis.

095620 Koulukeskuksen yhdistelmäuuni

Investointi valmistunut.

24 RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten kunnan menot on rahoitettu. Sen avulla kootaan tulorahoitus, investoinnit, anto- ja ottolainaus sekä muu rahoitustoiminta yhteen laskelmaan. Rahoitusosa sisältää sellaisia eriä, joiden toteutumisen seuranta tapahtuu talousarvion tuloslaskelma- ja investointiosassa sekä sellaisia eriä, joiden toteutumista seurataan rahoitusosassa, kuten antolainasaamisten lisäykset ja vähennykset, lainojen lisäykset ja vähennykset sekä oman pääoman muutokset.

Rahoituslaskelmaosan toteutuminen

Ulkoinen	01.01.2023 – 31.12.2023				
	Budjetti 2023	Budjetti muutos -23	Budjetti + muutos	Toteutuma 2023	Käyttö- %
RAHOITUSLASKELMA					
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
TOIMINNAN RAHAVIRTA					
Vuosikate	1 906 420,00		1 906 420,00	3 148 233,75	165,14
Tulorahoituksen korjauserät				2 810,87	-100,00
Satunnaiset erät					
Toiminnan rahavirta	1 906 420,00	0,00	1 906 420,00	3 151 044,62	165,29
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
Investointimenot	-2 513 000,00	-564 200,00	-3 077 200,00	-2 634 799,81	85,62
Rahoitusosuudet investointeihin					
Investointien varsiniset myyntitulot	50 000,00		50 000,00	36 819,35	73,64
Pysyvien vast.hyödykkeiden luovutustulot +			0,00	-2 810,87	-100,00
Investoinnit yhteensä	-2 463 000,00	-564 200,00	-3 027 200,00	-2 600 791,33	85,91
Toiminnan ja investointien rahavirta yhteensä	-556 580,00	-564 200,00	-1 120 780,00	550 253,29	-49,10
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaamisten lisäys				-44 261,10	-100,00
Antolainasaamisten vähennys				71 242,43	-100,00
Antolainauksen muutokset				26 981,33	-100,00
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 736 580,00	0,00	1 736 580,00	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-380 000,00	0,00	-380 000,00	-380 000,00	100,00
Lainakannan muutokset	1 356 580,00	0,00	1 356 580,00	-380 000,00	-28,01
Oman pääoman muutokset				76 318,70	
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muut.					
Vaihto-omaisuuden muutos				4 231,41	-100,00
Saamisten muutos				828 922,07	-100,00
Korottomien velkojen muutos lis +/väh-				-1 772 967,40	-100,00
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä				-939 813,92	-100,00
Rahoituksen rahavirta	1 356 580,00	0,00	1 356 580,00	-1 216 513,89	-100,00
RAHAVAROJEN MUUTOS					
Rahavarojen muutos	800 000,00	-564 200,00	235 800,00	-666 260,60	-282,55
Rahavarat 31.12.				1 944 027,33	-100,00
Rahavarat 1.1.				2 610 287,93	-100,00
Nettomuutos	0,00	0,00	0,00	-666 260,60	-100,00

25 YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMISESTA

Talousarvion sitovista määrärahoista ja tuloarvioista esitetään yhteenvetotaulukko, johon on koottu käyttöta-
lousosan, investointiosan, tuloslaskelmaosan ja rahoitusosan valtuuston sitoviksi hyväksymien erien talousar-
vio, toteutuma, poikkeama, talousarvion muutos ja poikkeama talousarviomuutoksen jälkeen.

Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2023

UIk/Sis	Määrärahat					Tuloarviot				
	Alkuper. TA TA	TA+ muutos	Toteu- muutos	Poikke- tuma	Poikke- ama	Alkuper. TA TA	TA+ muutos	Toteu- muutos	Poikke- tuma	Poikke- ama
KÄYTTÖTALOUSOSA										
Hallintopalvelut										
Yleishallinto ja talous	1 913	0	1 913	1 856	57	29	0	29	139	110
Elinvoimapalvelut										
Elinkeinotoimi	229	0	229	206	23	6	0	6	7	1
Sivistyspalvelut										
Varh.kasvatus ja kunnan koulut.	8 996	256	9 252	9 202	50	729	0	729	888	159
Joukkoliikenne	28	0	28	28	0	0	0	0	0	0
Erityisen vaativa erityisopetus	517	-105	412	399	13	140	0	140	129	-11
Hyvinvointipalvelut										
Hyvinvointipalvelut	1 598	0	1 598	1 505	93	165	0	165	204	39
Tekniset palvelut										
Tekninen toimi	385	0	385	315	70	215	0	215	205	-10
Tieasiat ja liikenneväylät	370	0	370	387	-17	15	0	15	21	6
Vesihuoltolaitos	786	0	786	710	76	1 129	0	1 129	1 047	-82
Tukipalvelut	2 604	0	2 604	2 544	60	3 545	0	3 545	3 787	242
Ympäristötoimi										
Rakennustark. ja ymp.toimi	219	0	219	207	12	24	0	24	30	6
Kaavoitustoimi										
Kaavoitus ja mittaus	65	0	65	42	23	1	0	1	1	0
Muut rahoituserät	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Yhteensä	17 710	151	17 861	17 401	460	5 998	0	5 998	6 458	460
TULOSLASKELMAOSA										
Verotulot										
Kunnan tulovero	0	0	0	0	0	7 024	151	7 175	7 504	329
Osuus yhteisöveron tuotosta	0	0	0	0	0	926	0	926	879	-47
Kiinteistövero	0	0	0	0	0	943	0	943	987	44
Valtionosuudet										
Peruspalvelujen valtionosuus	0	0	0	0	0	4 756	0	4 756	1 493	-3 263
Opetus ja kulttuuritoim.valt.os.	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
Verotuloihin perustuva valtionos. tasaus	0	0	0	0	0	0	0	0	2 284	2 284
Verotulojen menetyksen korvaus	0	0	0	0	0	0	0	0	940	940
Korkotulot	0	0	0	0	0	0	0	0	9	9
Muut rahoitustulot	0	0	0	0	0	0	0	0	27	27
Korkomenot	30	0	30	10	20	0	0	0	0	0
Muut rahoitusmenot	0	0	0	14	-14	0	0	0	0	0
Muut rahoituserät	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Yhteensä	30	0	30	24	6	13 649	151	13 800	14 124	324

UIK/Sis	Määrärahat					Tuloarviot				
	Alkuper. TA	TA+	Toteu-	Poikke-		Alkuper. TA	TA+	Toteu-	Poikke-	
	TA	muutos	muutos	tuma	ama	TA	muutos	muutos	tuma	ama
INVESTOINTIOSA										
Tietojärjestelmien kehittäminen	20	0	20	7	13	0	0	0	0	0
Maanosto- ja myynti	50	0	50	-13	63	50	0	50	-1	-51
Kiinteistöosakkeet	0	0	0	0	0	0	0	0	27	27
Muut osakkeet	0	0	0	0	0	0	0	0	10	10
Kylkkälän koulu ja päiväkot	10	0	10	0	10	0	0	0	0	0
Varaus peruskorjaus hankkeisiin	85	0	85	29	56	0	0	0	0	0
Koulukeskus	25	0	25	23	2	0	0	0	0	0
Hoivaosasto	1800	330	2130	2003	127	0	0	0	0	0
Kokkokankaan aurinkosähkö	0	105	105	103	2	0	0	0	0	0
Vj.verkoston korvausinvestointi	95	0	95	16	79	0	0	0	0	0
Kokkokankaan runkovesij. uus.	0	80	80	79	1	0	0	0	0	0
Asfalt. peruskorjausohjelman mukaan	90	0	90	89	1	0	0	0	0	0
Arrantien peruskorjaus	44	0	44	24	20	0	0	0	0	0
Kev.liik. väylä Ventäläntie +muut	17	0	17	8	9	0	0	0	0	0
Kunnallistekniikan suunnittelu	40	0	40	38	2	0	0	0	0	0
Tonttiliittymien rakentaminen	20	0	20	20	0	0	0	0	0	0
Viem.verk.vuotoselvitykset ja korj. työt	20	0	20	20	0	0	0	0	0	0
Liikuntapaikkojen keh. Koulukesk. alue	0	10	10	8	2	0	0	0	0	0
Tervajoen kunnostus/ kunnan osuus	30	0	30	10	20	0	0	0	0	0
Napuen muistomerkin kiviaidan kunnostus	33	0	33	0	33	0	0	0	0	0
Elohopeavalaisimien korvaaminen led-val	25	0	25	25	0	0	0	0	0	0
Siirrettävä varavoimakone (2 kpl)	52	0	52	52	0	0	0	0	0	0
Vesimittarien uusinta etäluettavaksi	15	25	40	40	0	0	0	0	0	0
Vesilaitoksen huoltoauto	30	0	30	29	1	0	0	0	0	0
Allasnostin	12	0	12	13	-1	0	0	0	0	0
Koulukeskuksen yhdistelmäuuni	0	14	14	12	2	0	0	0	0	0
Yhteensä	2 513	564	3 077	2 635	442	50	0	50	36	-14
RAHOITUSOSA										
Antolainauksen muutokset	0	0	0	44	-44	0	0	0	71	71
Lainakannan muutokset										
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0	0	0	1736	0	1736	0	-1736
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	380	0	380	380	0	0	0	0	0	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos										
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	0	0	939	-939	0	0	0	0	0
Vaikutus maksuvalmiuteen	1357	0	1357	-734	2 091	557	564	1121	0	-1121
Yhteensä	1737	0	1737	629	1108	2 293	564	2 857	71	-2 786
YHTEENSÄ	21 990	715	22 705	20 689	2 016	21 990	715	22 705	20 689	-2 016

TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Tilinpäätöslaskelmia ovat tuloslaskelma, rahoituslaskelma, tase, konsernituloslaskelma ja –tase sekä konsernin rahoituslaskelma. Tilinpäätöslaskelmien laatimisessa sovelletaan kirjanpitolakia ja noudatetaan asetusta kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden mukaisesti.

Kustakin tuloslaskelman ja taseen erästä esitetään vastaava tieto viimeistä edelliseltä tilikaudelta (vertailutieto). Vastaavaa vertailutiedon esittämistapaa noudatetaan myös rahoituslaskelman ja konsernituloslaskelman ja –taseen sekä konsernin rahoituslaskelman esittämisessä.

26 TULOSLASKELMA

Tuloslaskelma (ulk) ja sen tunnusluvut	2023	
	2023	2022
Toimintatuotot		
Myyntituotot	1 449 151,46	1 840 022,13
Maksutuotot	606 225,34	1 449 130,10
Tuet ja avustukset	497 512,48	484 583,94
Muut toimintatuotot	1 422 189,05	499 356,19
	3 975 078,33	4 273 092,36
Toimintakulut		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	6 814 041,00	9 798 581,14
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	1 431 213,72	2 181 106,73
Muut henkilösivukulut	218 588,70	332 976,70
Palvelujen ostot	3 578 045,24	17 721 054,43
Aineet,tarvikkeet,tavarat	1 406 101,36	1 661 033,76
Avustukset	1 166 179,75	1 434 134,16
Muut toimintakulut	314 394,75	292 301,86
	14 928 564,52	33 421 188,78
Toimintakate	-10 953 486,19	-29 148 096,42
Verotuotot	9 370 886,02	17 508 438,13
Valtionosuudet	4 717 776,00	14 864 124,00
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	9 638,22	8 505,17
Muut rahoitustuotot	27 042,50	115 566,89
Korkokulut	-9 959,25	-11 780,83
Muut rahoituskulut	-13 663,55	-5 076,64
Vuosikate	3 148 233,75	3 331 680,30
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	1 811 373,53	1 750 787,96
	1 811 373,53	1 750 787,96
Satunnaiset erät		
Satunnaiset tuotot	0,00	0,00
Tilikauden tulos	1 336 860,22	1 580 892,34
Tilikauden yli/alijäämä	1 336 860,22	1 580 892,34
TUNNUSLUVUT		
Toimintatuotot/Toimintakulut,%	26,63	12,79
Vuosikate/Poistot,%	173,80	190,30
Vuosikate, €/asukas	722,57	756,00
Asukasmäärä	4 357	4 407

27 RAHOITUSLASKELMA

Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut	2023	2022
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate +/-	3 148 233,75	3 331 680,30
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät +/-	2 810,87	-29 620,57
Toiminnan rahavirta yhteensä	3 151 044,62	3 302 059,73
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	-2 634 799,81	-2 922 770,57
Rahoitusosuudet investointeihin +		24 000,00
Pysyvien vast.hyödykkeiden luovutustulot +	34 008,48	50 168,00
Investoinnit yhteensä	-2 600 791,33	-2 848 602,57
Toiminnan ja investointien rahavirta yhteensä	550 253,29	453 457,16
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset -	-44261,10	-58476,28
Antolainasaamisten vähennykset +	71242,43	43487,96
Antolainauksen muutos yhteensä	26981,33	-14988,32
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys +	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys -	-380 000,00	-555 000,00
Lyhytaikaisten lainojen lis +/-väh -	0,00	0,00
Lainakannan muutos yhteensä	-380 000,00	-555 000,00
Oman pääoman muutokset	76 318,70	
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	4 231,41	-4 231,41
Saamisten muutos lis -/väh+	828 922,07	-261 495,86
Korottomien velkojen muutos lis +/-väh-	-1 772 967,40	441 465,14
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	-939 813,92	175 737,87
Rahoituksen rahavirta	-1 216 513,89	-394 250,45
RAHAVAROJEN MUUTOS	-666 260,60	59 206,71
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	1 944 027,33	2 610 287,93
Rahavarat 1.1.	2 610 287,93	2 551 081,22
Nettomuutos	-666 260,60	59 206,71
TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €	-2 177	-1 954
Investointien tulorahoitus, %	119,5	114,0
Lainanhoitokate	8,10	5,90
Kassan riittävyys, pv	39	26
Asukasmäärä	4357	4407

28 TASE

Isonkyrön kunnan tase ja sen tunnusluvut

VASTAAVAA	2023 €	2022 €
A PYSYVÄT VASTAAVAT	28 668 255,87	29 388 518,83
I Aineettomat hyödykkeet	4 231,28	6 165,79
1. Aineettomat oikeudet	0,00	0,00
2. Muut pitkävaikutteiset menot	4 231,28	6 165,79
II Aineelliset hyödykkeet	26 207 912,09	25 384 042,59
1. Maa- ja vesialueet	3 883 114,02	3 895 175,20
2. Rakennukset	14 594 988,98	11 875 621,66
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	7 525 453,78	8 180 061,92
4. Koneet ja kalusto	204 355,31	123 810,76
5. Keskeneräiset hankinnat	0,00	1 309 373,05
III Sijoitukset	2 456 112,50	3 998 310,45
1. Osakkeet ja osuudet (sij)	1 893 627,30	3 408 843,92
2. Muut lainasaamiset (sij)	562 485,20	589 466,53
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	191 060,56	179 923,22
1. Valtion toimeksiannot	0,00	0,00
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	191 060,56	179 923,22
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	2 731 679,11	4 231 093,19
I <i>Vaihto-omaisuus</i>		
1. Ennakkomaksut	0,00	4 231,41
II Saamiset	787 651,78	1 616 573,85
<i>Pitkäaikaiset saamiset</i>	0,00	0,00
<i>Lyhytaikaiset saamiset</i>	787 651,78	1 616 573,85
1. La.myyntisaamiset	644 922,98	1 096 158,82
2. La.lainasaamiset	0,00	0,00
3. La.muut saamiset	90 694,47	197 709,82
4. La.siirtosaamiset	52 034,33	322 705,21
III Rahoitusarvopaperit		
1. Osakkeet ja osuudet	19 051,69	19 051,69
IV Rahat ja pankkisaamiset	1 924 975,64	2 591 236,24
VASTAAVAA YHTEENSÄ	31 590 995,54	33 799 535,24

VASTATTAVAA	2023	2022
	€	€
A OMA PÄÄOMA	25 393 212,10	24 877 962,92
I Peruspääoma	10 269 076,50	11 167 006,24
IV Muut omat rahastot	20 115,31	20 115,31
V Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	13 767 160,07	12 109 949,03
VI Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 336 860,22	1 580 892,34
B TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	191 109,57	179 972,23
1. Valtion toimeksiannot	0,00	0,00
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	191 109,57	179 972,23
C VIERAS PÄÄOMA	6 006 673,87	8 741 600,09
I Pitkäaikainen	3 241 503,92	3 621 503,92
1. Pa.lainat rah.ja vak.laitoksilta	1 955 000,00	2 335 000,00
2. Pa.lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
3. Pa.muut velat	1 286 503,92	1 286 503,92
II Lyhytaikainen	2 765 169,95	5 120 096,17
1. La.lainat rah.ja vak.laitoksilta	380 000,00	380 000,00
2. La.ostovelat	1 073 971,61	2 242 158,35
3. La.muut velat	196 149,89	273 948,24
4. La.siirtovelat	1 115 048,45	2 223 989,58
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	31 590 995,54	33 799 535,24

TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %	80,38	73,60
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	33,25	23,85
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, %	34,06	24,38
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	15 104	13 691
Kertynyt yli-/alijäämä, € / asukas	3 467	3 107
Lainakanta 31.12.,1000 €	2 335	2 715
Lainakanta 31.12., €/asukas	536	616
Lainasaamiset 31.12.,1000 €	562	589
Lainat ja vuokravastuut 31.12.,1000 €	2 480	2 908
Lainat ja vuokravastuut 31.12., €/asukas	569	660
Asukasmäärä	4 357	4 407

29 KONSERNILASKELMAT

Isonkyrön kunnan konsernitulos

ja sen tunnusluvut

	2023	2022
Toimintatuotot	5 340 412,18	14 591 968,58
Toimintakulut	-16 254 813,74	-43 428 954,16
Osuus os.yht.voitosta/tapp. +/-	18 464,91	40 727,01
TOIMINTAKATE	-10 895 936,65	-28 796 258,57
Verotulot	9 334 235,66	17 476 484,57
Valtionosuudet	5 187 701,03	15 339 923,80
Korkotuotot	10 352,69	9 593,49
Muut rahoitustuotot	42 011,54	110 333,93
Korkokulut	-182 890,64	-95 789,18
Muut rahoituskulut	-19 768,67	-46 256,03
VUOSIKATE	3 475 704,96	3 998 032,01
Sumu-poistot	-2 318 660,90	-2 792 754,85
TILIKAUDEN TULOS +/-	1 157 044,06	1 205 277,16
Tilinpäätössiirrot +/-	-705,49	-92 363,48
Vähemmistöosuudet +/-	0,00	9 219,32
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	1 156 338,57	1 122 133,00

TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot / Toimintakulut, %	-32,9	-33,6
Vuosikate / Poistot, %	149,90	143,16
Vuosikate, € / asukas	798	907
Asukasmäärä	4357	4407

Isonkyrön kunnan konsernirahoituslaskelma

ja sen tunnusluvut

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 475 704,96	3 998 049,44
Tilikauden verot	-705,49	
Tulorahoituksen korjaukset	-13 881,00	-106 973,05
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 732 967,16	-4 800 595,69
Rahoitusosuudet investointimenoihin	8 163,18	33 405,73
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden	41 388,82	86 097,52
Pysyvien vastaavien myyntivoitot	-2 810,87	0,00
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1 225 107,56	-790 016,05
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainauksen lisäykset	-44 261,10	-58 476,28
Antolainauksen vähennys	71 242,43	43 487,96
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 749 200,00	-138 522,64
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-734 175,18	-1 027 348,81
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4 550,00	1 614 817,50
Lainakannan muutokset	1 019 574,82	448 946,05
Oman pääoman muutokset	76 318,70	216 536,57
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	10,14	-1 420,28
Vaihto-omaisuuden muutos	2 425,36	8 953,28
Saamisten muutokset	833 984,38	-290 125,40
Korottomien velkojen muutokset	-1 732 973,31	607 794,40
Rahoituksen rahavirta	226 321,42	976 636,30
Rahavarojen muutos	-998 786,14	186 620,25
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	2 642 841,53	4 279 619,40
Rahavarat 1.1.	3 641 627,66	4 092 999,15
	-998 786,13	186 620,25
TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä		
5 vuodelta, €	-5 226 443	-3 391 997
Investointien tulorahoitus, %	73,44	83,28
Laskennallinen lainanhoitokate	3,08	3,65
Kassan riittävyys	44	32

Konsernilaskelmat

Isonkyrön kunnan konsernitase

ja sen tunnusluvut

	2023	2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	37 031 691,56	41 238 616,72
Aineettomat hyödykkeet	13 446,85	163 704,04
Aineettomat oikeudet	9 215,57	157 538,25
Muut pitkävaikutteiset menot	4 231,28	6 165,79
Aineelliset hyödykkeet	35 425 410,31	39 277 938,58
Maa- ja vesialueet	4 246 268,64	4 400 166,84
Rakennukset	20 883 353,59	21 744 000,42
Kiinteät rakenteet ja laitteet	8 647 317,49	9 458 976,87
Koneet ja kalusto	398 216,29	880 238,83
Muut aineelliset hyödykkeet	151,29	15 679,97
Ennakkomaksut ja keskener.hankinnat	1 250 103,01	2 778 875,65
Sijoitukset	1 592 834,40	1 796 974,10
Osakkuusyhteisöosuudet	1 266 065,66	1 291 056,52
Muut osakkeet ja osuudet (sij)	195 652,61	342 721,09
Muut lainasaamiset (sij)	131 116,13	161 857,46
Muut saamiset (sij)	0,00	1 339,03
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	297 345,63	287 357,48
VAIHTUVAT VASTAAVAT	3 649 872,96	7 363 690,71
Vaihto-omaisuus	37 406,25	250 685,39
Saamiset	969 625,18	2 833 385,92
Pitkäaikaiset saamiset	6 413,42	6 787,40
Lyhytaikaiset saamiset	963 211,76	2 826 598,52
Rahoitusarvopaperit	176 783,52	200 072,04
Rahat ja pankkisaamiset	2 466 058,01	4 079 547,36
VASTAAVAA YHTEENSÄ	40 978 910,15	48 889 664,91

	2023	2022
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	27 915 632,95	27 677 239,59
Peruspääoma	10 269 076,50	11 212 247,65
Arvonkorotusrahasto	46 248,03	55 904,21
Muut omat rahastot	20 115,31	20 133,99
Edellisten tilikausien yli- /alijäämä	16 423 854,53	15 266 820,73
Tilikauden yli- / alijäämä	1 156 338,58	1 122 133,01
	27 915 632,95	27 677 239,59
VÄHEMMISTÖOSUUDET	14 214,20	70 025,87
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
Poistoero	0,00	93 812,90
PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	142 356,74
Muut pakolliset varaukset	0,00	142 356,74
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	296 787,22	286 964,71
VIERAS PÄÄOMA	12 752 275,78	20 619 265,10
Pitkäaik.korollinen vieraspo.	7 304 563,90	9 409 140,28
Pitkäaik.koroton vieraspo.	1 765 989,92	1 786 702,10
Lyhytaik.korollinen vieraspo.	746 915,18	2 612 665,01
Lyhytaik.koroton vieraspo.	2 934 806,78	6 810 757,71
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>40 978 910,15</u>	<u>48 889 664,91</u>

TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %	68,12	56,61
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	64,20	43,49
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, %	65,24	55,12
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 €	17 580	16 389
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), € / asukas	4 035	3 719
Konsernin lainat, €/asukas	1 848	2 728
Konsernin lainakanta 31.12.,1000 €	8 051	12 022
Konsernin lainat ja vuokravastuut, €/asukas	1 895	3 978
Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12.,1000 €	8 258	17 533
Konsernin lainasaamiset 31.12.,1000 €	131	162
Kunnan asukasmäärä	4 357	4 407

LIITETIEDOT

Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

Yleiset arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät:

Käyttöomaisuuden arvostus

Käyttöomaisuus on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on uusittu 2013 ja esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa.

Sijoitusten arvostus:

Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Rahoitusomaisuuden arvostus:

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Toimintatuotot tehtäväalueittain (ulkoiset)	2023	2022
Hallintopalvelut	123 904,02	111 225,99
Elinvoimapalvelut	6 575,73	7 660,20
Kaavoitus ja mittaus	747,93	1 097,93
Perusturvapalvelut		1 396 987,15
Sivistyspalvelut	1 018 201,97	871 273,00
Hyvinvointipalvelut	195 715,86	235 496,73
Tekniset palvelut	2 599 704,81	1 487 032,56
Ympäristötoimi	30 228,01	162 318,80
Kunnan toimintatuotot yhteensä	3 975 078,33	4 273 092,36

Verotulojen erittely	2023	2022
Kunnan tulovero	7 504 669	15 227 506
Osuus yhteisöveron tuotosta	879 415	1 305 917
Kiinteistövero	986 802	975 015
Kunnan verotulot yhteensä	9 370 886	17 508 438

Valtionosuuksien erittely	2023	2022
Peruspalvelujen valtionosuus	1 492 951	8 070 977
Valtionosuuden tasaus (+/-)	2 284 556	3 762 609
Opetus- ja kulttuuritoimen rahoitus	613	-38 836
Harkinnanvar. rahoitusavustus	0	0
Verotulomenetyksen kompensatio	939 656	3 069 374
Yhteensä	4 717 776	14 864 124
Kotikuntakorvaustulot	345 285	344 293
Kotikuntakorvausmenot	-136 463	-118 863
Valtion tilitykset yhteensä	4 926 598	15 089 554

Palvelujen ostojen erittely	2023	2022
Asiakaspalvelujen ostot	1 033 300	13 637 264
Muiden palvelujen ostot	2 544 745	4 083 790
Kunnan palvelujen ostot yhteensä	3 578 045	17 721 054

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitto	2023	2022
Muut toimintatuotot		
Osakkeiden myyntivoitot	0	0
Maa- ja vesialueiden myyntivoitot	12 014	29 621
Rakennusten myyntivoitot	0	0
Myyntivoitto yhteensä	12 014	29 621
Muut toimintakulut		
Maa- ja vesialueiden myyntitappiot	3643	0
Asunto-osakkeiden myyntitappiot	11182	0
Myyntitappio yhteensä	14 825	0

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely	2023	2022
Osinkotuotot	17 977	44 070
Peruspääoman korot kuntayhtymiltä		13 194
Yhteensä	17 977	57 264

Valtuustoryhmille annetut tuet
Valtuustoryhmille ei ole maksettu tukia vuosina 2022 ja 2023.

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista kunnan tilinpäätöksessä:		
Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa, jota on tarkistettu viimeksi 12.11.2012 §39. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu pysyvien vastaavien hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan.		
Sumu-poistot osastoittain	2023	2022
Hallinto	8 129,18	24 168,19
Perusturva		15 332,52
Sivistys	12 736,92	14 005,71
Hyvinvointi	1 902,96	2 238,84
Kiinteistöt	711 161,78	583 512,50
Tiesiat ja liikenneväylät	569 629,45	600 466,74
Vesi- ja viemärlaitos	507 813,24	511 063,46
Yhteensä	1 811 373,53	1 750 787,96

ISONKYRÖN KUNTA

POISTOSUUNNITELMA

Voimassa 1.1.2013 alkaen!

Käyttömai- suusryhmä	Laskenta- ryhmä	Tasetili	Poisto- aika	Poisto- tapa	Poisto %
1 AINEETTOMAT HYÖDYKKEET					
101 Aineettomat hyödykkeet					
10101 Aineettomat oikeudet	11	1000	2 v	Tasa	50 %
10102 Muut pitkävaikuttiset menot	11	1010	2 v	Tasa	50 %
10103 Ennakkomaksut	11	1020	2 v	Tasa	50 %
2 AINEELLISET HYÖDYKKEET					
201 Maa- ja vesialueet					
20101 Maa- ja vesialueet	0 1	1100	Ei	Ei	-
20102 Vesilaitos maa- ja vesialueet	0 1	1101	Ei	Ei	-
20103 Kiinteistön liittymismaksut	0 1	1102	Ei	Ei	-
202 Rakennukset					
20201 Hallinto ja laitosrakennukset	27	1115	40 v	Tasa	2,5 %
20202 Vesilaitosrakennukset	27	1116	40 v	Tasa	2,5 %
20203 Tehdas- ja tuotantorakennukset	26	1120	25 v	Tasa	4,0 %
20204 Talousrakennukset	25	1121	10 v	Tasa	10 %
20205 Vapaa-ajan rakennukset	26	1122	25 v	Tasa	4,0 %
203 Kiinteät rakenteet ja -laitteet					
20301 Kadut, tiet, torit ja puistot	37	1130	14 v	SMJ	20 %
20302 Sillat, laiturit ja uimalat	36	1131	19 v	SMJ	15 %
20303 Muut maa- ja vesirakenteet	36	1131	19 v	SMJ	15 %
20304 Vedenjakeluverkosto	35	1140	24 v	SMJ	10 %
20305 Viemäriverkko	35	1141	24 v	SMJ	10 %
20306 Kaukolämpöverkko	36	1150	19 v	SMJ	15 %
20307 Sähköjohdot, ulkovalaist.laiteet	37	1151	14 v	SMJ	20 %
20308 Vesi-yms.laitoskoneet ja laitteet	37	1152	9 v	SMJ	25 %
204 Koneet ja kalusto					
20401 Muut kuljetusvälineet	45	1160	5 v	SMJ	30 %
20402 Atk-laitteet	46	1170	3 v	SMJ	40 %
20403 Muut laitteet ja kalusteet	46	1171	3 v	SMJ	40 %
205 Muut aineelliset hyödykkeet					
20501 Muut hyödykkeet	0 1	1187	Ei	Ei	-
3 PYSYVIEN VASTAAVIEN SIIJOITUKSET					
301 Osakkeet ja osuudet					
30101 Tytäryhteisöosakkeet	0 1	1201	Ei	Ei	-
30102 Kuntayhtymäosuudet	0 1	1203	Ei	Ei	-
30103 Osakkuusyhteisöosakkeet ja osuudet	0 1	1205	Ei	Ei	-
30104 Yhteisyhteisöosakkeet ja osuudet	0 1	1207	Ei	Ei	-
30105 Muut osakkeet ja osuudet	0 1	1208	Ei	Ei	-

Taseen vastaavia ja vastattavia koskevat liitetiedot

KÄYTTÖOMAISUUS	1.1.	Avaavan taseen muutos 1.1. siirto HVA	Lisäykset	Vähennykset	Rahoitus- osuudet	Sumu- poistot	31.12.2023
Aineettomat oikeudet	0,00					0,00	0,00
Muut pitkävaikutteiset	6 165,79	1 145,57	6 770,00			7 558,94	4 231,28
Ma- ja vesialueet	3 895 175,20		8 000,00	20 061,18		0,00	3 883 114,02
Rakennukset	11 875 621,66		3 360 821,88			641 454,56	14 594 988,98
Kiinteät rakent. ja laitt.	8 180 061,92		444 094,88			1 098 703,02	7 525 453,78
Koneet ja kalusto	123 810,76	1 296,04	145 497,60			63 657,01	204 355,31
Keskeneräiset hankkeet	1 309 373,05		5 275 846,76	6 585 219,81		0,00	0,00
Tytäryhteisöosakkeet	1 189 460,42						1 189 460,42
Kuntayhtymäosuudet	1 790 792,76	1 477 446,95					313 345,81
Osakkuusyhteisöosakkeet	199 233,01			27 682,39			171 550,62
Yhteisyhteisöosakkeet	42 046,98						42 046,98
Muut osakkeet	187 310,75			10 087,28			177 223,47
Yhteensä	28 799 052,30	1 479 888,56	9 241 031,12	6 643 050,66	0,00	1 811 373,53	28 105 770,67

Olellaiset kuntayhtymäosuuksien arvon muutokset:

Kuntayhtymien arvonkorotuksia ja -alennuksia ei ole kirjattu kunnan kirjanpitoon, joten kuntayhtymien taseisiin merkityt jäsenkuntien peruspääomaosuudet eivät vastaa kunnan taseeseen merkittyjä kuntayhtymäosuuksia.

Avaavan taseen muutoksena 1.1.2023 on kirjattu taseesta poistuneet E-P sairaanhoitopiirin kyn ja E-P:n sosiaalipalvelujen kyn osuudet hyvinvointialueelle siirtymisen myötä. Yhteensä 1.477.446,95 eur.

Olellaiset kuntayhtymäosuuksien arvon muutokset						
	Tasearvo 1.1.	Vähennykset tilikaudella	Lisäykset tilikaudella	Tasearvo 31.12.	Kunnan osuus kuntayhtymän peruspääomasta	Erotus
Etelä-Pohjanmaan sairaanhoitopiiri (avaavan taseen muutos)	1 451 124,70			0	0	
Eskoon sosiaalipalvelujen kuntayhtymä (avaavan taseen muutos)	26 322,25			0	0	
Etelä-Pohjanmaan Liitto	3 898,25			3 898,25	3 898,25	0,00
Seinäjoen koulutus- kuntayhtymä	309 447,56			309 447,56	210 330,30 (209.249,40)	99 117,26

	Kuntakonsernin osuus, t euroa			
	Kunnan omistus	omasta pääom.	vieraasta pääom.	tilikauden voitosta /tappiosta
Tytäryhteisöt				
Isonkyrön Asuntovuokraus Oy	100 %	1813	4528	-124
Isonkyrön Lämpö Oy	100 %	418	1979	-
Isonkyrön Kehitys Oy	100 %	81	329	-59
Kuntayhtymät				
Seinäjoen koulutuskuntayhtymä	0,91 %	524	407	-18
Etelä-Pohjanmaan Liitto	2,30 %	41	16	3
Yhteisyhteisöt				
Kyrönmaan Jätevesi Oy	50 %	1052	1359	17
Osakkuusyhteisöt:				
AOY Koulukatu I	26	16	57	-
AOY Isonkyrön Kyrönniemi	23	40	5	1
AOY Lehmäjoen Utopia	21	26	-	-

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt							
Nimi	Kunnan om. osuus	Äänivalta %	Hankinta- aika	Kunnan osuus tilinavauksessa	Muutokset 2023	Kunnan osuus tilinpäät 2023	
Tytäryhteisöt							
Isonkyrön Asuntovuokraus Oy	100	100	1.1.1999	478 000	0	478 000	
Isonkyrön Lämpö Oy	100	100	3.8.2006	350 000	0	350 000	
Isonkyrön Kehitys Oy	100	100	24.5.2022	200 000	0	200 000	
				1 028 000			
Yhteisyhteisöt:							
Kyrönmaan Jätevesi Oy	50	50	29.6.1988	42 047	0	42 047	
				42 047			
Kuntayhtymät:							
					(avaavassa taseessa)		
E-P:n sairaanhoitopiirin ky				1 451 125	1 451 125	0	
E-P:n sosiaalipalvelujen ky				26 322	26 322	0	
Seinäjoen koulutuskuntayhtymä	0,91			309 447	0	309 447	
Etelä-Pohjanmaan liitto	2,3			3 898	0	3 898	
				1 790 792			
Osakkuusyhteisöt:							
AOY Lehmäjoen Utopia	26	26	11.1.1986	7 737	0	7 737	
AOY Koulukatu I	23	20	17.4.1971	19 302	0	19 302	
AOY Isonkyrön Kyrönniemi	21	21	21.3.1983	15 137	0	15 137	
				42 176			
Yhteensä				2 903 015	1 477 447	1 425 568	

Muut osakkeet ja osuudet	Hankinta-aika	Kunnan osuus tilinav.	Muutos 2023	Kunnan os. tilinpäät 2023
Lehmäjoen Vesihuolto Oy	18.1.1964	168		168
Metsäliitto	16.3.1968	15 591		15 591
Wedeco Oy	29.1.1988	16 819		16 819
Kuntien Asuntoluotto Oy	17.3.1994	1 682		1 682
Lintuharjun Moottoriurheilualue	30.11.1994	841		841
Merinova	27.1.1995	8 409		8 409
ABS Stormossen Jätehuolto Oy	31.12.1998	73 548		73 548
Metal Fund	31.12.1999	1 256		1 256
Vaasanseudun Kehitys Oy	31.12.2003	20 400		20 400
Lakea Oy	20.12.2005	10 091	10087	4
Luottokunta Oy	14.9.2006	150		150
Kuntarahoitus Oyj	19.1.2007	25 002		25 002
Kuntien Tiera Oy	15.3.2011	4 953		4 953
Kunnan Taitoa Oy	15.4.2011	4 953		4 953
Vaasanseudun Matkailu Oy	31.12.2013	488		488
Seinäjoen Työterveys Oy	2.1.2017	1500		1 500
Suupohjan Seutupalvelukeskus O	9.8.2017	250		250
TeeSe Botnia Oy Ab	21.9.2018	1000		1 000
Provina Tekstiilipalvelut Oy	7.4.2022	210		210
Yhteensä		187 311		177 224

Muiden osakkeiden ja osuuksien arvon muutos:

Kirjattu arvonalentuminen Lakea Oy:n osakearvoon, summaltaan 10.087,28 eur.

Muut sijoituslainasaamiset:

2023

2022

Isonkyrön Asuntovuokrauksen tertiäärilaina

431 369,07

431 369,07

Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät	2023	2022
Pitkäaikaiset siirtosaamiset		
Lainasaamiset	131 116,13	158 097,46
Lyhytaikaiset siirtosaamiset		
Myyntisaamiset	644 922,98	1 096 158,82
Lainasaamiset	0,00	0,00
Muut saamiset	90 694,47	197 709,82
Muut siirtosaamiset	52 034,33	322 705,21
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	787 651,78	1 616 573,85
Siirtosaamiset yhteensä	918 767,91	1 774 671,31

Oman pääoman erittely	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	11 167 006,24	11 167 006,24
Avaavan taseen muutos 1.1./ hyvinvointialue siirto omaisuuserät	-1 479 888,56	
Avaavan taseen muutos 1.1./ hyvinvointialue siirto siirtyneiden työntekijöiden lomapalkkavelka	581 958,82	
Peruspääoma 1.1.	10 269 076,50	
Peruspääoma 31.12.	10 269 076,50	11 167 006,24
Muu oma pääoma		
Rahastopääomat		
Historiankirjoitt.rahasto 1.1.	20 115,31	20 115,31
Historiankirjoitt.rahasto 31.12.	20 115,31	20 115,31
Edell.tilikausien yli/alijäämä		
Ylijäämä 1.1.	13 690 841,37	12 109 949,03
Alv palautus haku aiemmat tilikaudet	76 318,70	0,00
Ylijäämä 31.12.	13 767 160,07	12 109 949,03
Tilikauden yli/alijäämä		
Yli / Alijäämä 31.12.	1 336 860,22	1 580 892,34
	<u>25 393 212,10</u>	<u>24 877 962,92</u>

Pitkäaikainen vieras pääoma	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	1 955 000,00	2 335 000,00
Liittymismaksut	1 286 503,92	1 286 503,92
Muut velat	0,00	0,00
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	3 241 503,92	3 621 503,92

Lyhytaikainen vieras pääoma	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	380 000,00	380 000,00
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
Ostovelat	1 073 971,61	2 242 158,35
Muut velat	196 149,89	273 948,24
Siirtovelat (palkkojen jaksotukset)	737 105,18	1 294 557,88
Valtionosuusennakot	150 006,16	351 019,30
Muut siirtovelat	227 937,11	578 412,40
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	2 765 169,95	5 120 096,17

Vieras pääoma	2023	2022
Velat tytäryhteisöille		
Pitkäaikainen	0,00	0,00
Lyhytaikainen	52 695,15	56 560,08
Velat kuntayhtymille		
Pitkäaikainen	0,00	0,00
Lyhytaikainen	0,00	639 422,46
Vieras pääoma yhteensä	52 695,15	695 982,54

5 vuotta ja sitä myöhemmin erääntyvät lainat	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	435 000,00	815 000,00 *)
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	435 000,00	815 000,00

*) korjattu v. 2022 luku oikeaksi

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Vastuusitoumukset	2023	2022
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta		
Alkuperäinen pääoma		
Jäljellä oleva pääoma	5 968 490,00	4 747 909,00
Takaukset muiden puolesta		
Alkuperäinen pääoma		
Jäljellä oleva pääoma	594 463,49	500 893,71
Kunnan osuus Kuntien takauskeskuksen takausvastuista	36 551 424,00	33 916 370,00
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta	29 096,00	19 613,00

Vuokravastuut	2023	2022
Toimitilojen vuokravastuut	69 569,20	84 705,95
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	74 447,85	107 334,54
Maa-alueiden vuokravastuut	1 200,00	1 200,00
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	52 250,86	43 827,71
Leasingvuokrasopimukseen ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.		

31.12.2023 Arvonlisäveron palautusvastuu yhteensä 1 933 138 euroa.

Kiinteistön mahdollisen myynnin tai käyttötarkoituksen muuttumisen yhteydessä kunnalla saattaa olla velvollisuus maksaa valtiolle takaisin 1.1.2005 alkaen valmistuneista kiinteistöjen rakentamis- ja perusparannuskustannuksista kirjatut arvonlisäveron vähennykset ja palautukset.

Arvonlisäveron palautusvastuu perustuu arvonlisäverolain 11 lukuun.

Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä	2023	2022
Vakinaiset	131	216
Määräaikaiset	49	54
Työllistetyt	0	0
Yhteensä	180	270

Henkilöstökulut	2023	2022
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	6 875 214,09	9 930 010,38
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	1 431 213,72	2 181 106,73
Muut henkilösivukulut	218 588,70	332 976,70
Henkilöstökorvaukset ja muut korjaukset	-61 173,09	-131 429,24
Yhteensä	8 463 843,42	12 312 664,57

Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut	2023	2022
Kansallinen Kokoomus	2 110,56	2 487,12
Suomen Keskusta	2 070,40	2 800,40
Suomen Sosialidemokraattinen Puolue	1 135,50	1 199,90
Suomen Kristillisdemokraatit	413,00	465,50
Perussuomalaiset	744,60	983,70
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	6 474,06	7 936,62

Tilintarkastajan palkkiot	2023	2022
KPMG Oy Ab	0,00	46,50
Oy SK-Reviisorit Ab	3 427,29	2 868,26
Tilintarkastuspalkkiot		

Intressitahojen väliset liiketoimet:

Kunnanhallitus on 3.10.2022 § 154 hyväksynyt kuntalain mukaisen johtajasopimuksen, jossa on sovittu 12 kuukauden palkkaa vastaavasta irtisanomiskorvauksesta.

Konsernin intressitahojen kanssa ei ole ollut tavanomaisesta poikkeavia liiketoimia.

Konsernitilinpäätöksen liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kiinteistö- ja lämpö- ja kehitystytäryhteisöt, kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on mukana sekä yli 20 % omistusosuuksiset osakkuus- ja yhteisyhteisöosuudet.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty nimellispariarvomenetelmällä.

Poistoeron ja varausten eliminointi

Poistoero on kirjattu konsernin edellisten tilikausien yli/alijäämä tilille.

Sisäiset liiketapahtumat

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty. Konserniyhteisöjen ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuunottamatta.

Vähemmistöosuudet

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

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Kiinteistötytäryhtiön käyttöomaisuuden rakennusten poistot (olennaiset) oikaistaan suunnitelman mukaisiksi ja jäännösarvojen ero kirjataan tytäryhtiön oman pääoman erää Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämää vastaan.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Konsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa ei ole muutettu vertailuvuotta. Edellisten tilikausien yli-/alijäämä erottaa tytäryritysten ja kuntayhtymän omistusosuuksien eliminointikirjausten takia. Yhden tytäryrityksen tulos on muuttunut konserniin 2022 liittämisen jälkeen.

Luvut ovat pienentyneet kaikissa laskelmissa, koska konsernista on poistunut E-P sairaanhoitopiirin ky sekä Eskoon sos.palveluiden ky.

Soteuudistuksen myötä kunnasta hyvinvointialueelle siirtyvät omaisuus- ja pääomaerät on kirjattu avaavan taseen muutoksena pvm 1.1.2023. Peruspääomaa vastaan on kirjattu kuntayhtymäosuuksia 1.477.446,95 eur, muita pitkävaikutteisia menoja 1.145,57 eur, muita laitteita ja kalusteita 1.296,04 eur sekä siirtovelkoja 581.958,82 eur.

Hyvinvointialueuudistuksen myötä kunnallis- ja yhteisöverot sekä valtionosuudet eivät ole vertailukelpoisia vuosina 2022 ja 2023.

Konsernin oma pääoma	2023	2022
Peruspääoma	10 269 076,50	11 212 247,65
Arvonkorotusrahasto	46 248,03	55 904,21
Muut omat rahastot		
Muut omat rahastot 1.1.	20 115,31	20 115,31
Lisäykset tilikaudella	0,00	18,68
Vähennykset tilikaudella	0,00	0,00
Muut omat rahastot 31.12.	<u>20 115,31</u>	<u>20 133,99</u>
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä		
Yli-/ alijäämä ed.tilikausilta	<u>16 423 854,53</u>	<u>14 851 135,83</u>
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	16 423 854,53	14 851 135,83
Tilikauden yli-/alijäämä	<u>1 156 338,58</u>	<u>1 537 817,91</u>
	27 915 632,95	27 677 239,59

	2023	2022
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset	6 413	6 787
Lyhytaikaiset saamiset	963 212	2 826 599
	<u>969 625</u>	<u>2 833 386</u>

Vieras pääoma		
Pitkäaikaiset lainat ja velat	9 070 554	11 195 842
Lyhytaikaiset lainat ja velat	3 681 722	9 423 423
	<u>12 752 276</u>	<u>20 619 265</u>

Arvonlisäveron palautusvastuu		
Isonkyrön kunta	1 933 138	1 674 643
Etelä-Pohjanmaan Sairaanhoidopiiri 2,35	0	301 568
Seinäjoen Koulutus kuntayhtymä 0,91%	52 865	76 321
Eskoon Sosiaalipalvelut 1,30%	0	38 479
Yhteensä	<u>1 986 003</u>	<u>2 091 011</u>

	2023	2022
Yli viiden vuoden kuluttua erääntyvät pitkäaikaiset velat		
Isonkyrön kunta	435 000	815 000
Isonkyrön Lämpö	672 396	794 861
Seinäjoen Koulutuskuntayhtymä 0,91%	31 850	
Etelä-Pohjanmaan Sairaanhoidopiiri 2,35%	0	1 012 380
Eskoon Sosiaalipalvelut 1,30%	0	195 428
Yhteensä	1 139 246	2 817 669
(korjattu v. 2022 luku oikeaksi: 815.000 eur)		
Vuokravastuut		
Toimitilojen vuokravastuut		
Isonkyrön kunta	69 569	85 906
Etelä-Pohjanmaan Sairaanhoidopiiri 2,35%	0	5 092 277
Eskoon Sosiaalipalvelut 1,30%	0	36 292
Seinäjoen Koulutuskuntayhtymä 0,91%	50 429	24 767
	119 998	5 239 242
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut		
Isonkyrön kunta	74 448	107 335
Etelä-Pohjanmaan Sairaanhoidopiiri 2,35%	0	145 370
Eskoon Sosiaalipalvelut 1,30%	0	3 162
Seinäjoen Koulutuskuntayhtymä 0,91%	11 630	15 864
Yhteensä	86 078	271 731
Vuokravastuut yhteensä	206 076	5 510 973
- josta seuraavalla tilikaudella maksettava osuus		
Isonkyrön kunta	52 250	43 828
Etelä-Pohjanmaan Sairaanhoidopiiri 2,35%	0	192 937
Eskoon Sosiaalipalvelut 1,30%	0	6 008
Seinäjoen Koulutuskuntayhtymä 0,91%	12 694	13 347
Yhteensä	64 944	256 120

Vesihuoltolaitoslaskelmat

TULOSLASKELMA Ulk./sis.	31.12.2023		31.12.2022	
Liikevaihto	1 047 263,51		1 089 964,55	
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-100 239,53		-112 851,29	
Palvelujen ostot	-447 620,40	-547 859,93	-429 328,43	-542 179,72
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkio	-132 512,50		-130 404,63	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-22 650,42		-32 255,48	
Muut henkilösivukulut	-4 071,60	-159 234,52	-4 376,79	-167 036,90
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-507 813,24	-507 813,24	-511 063,46	-511 063,46
Liiketoiminnan muut kulut		-3 573,88		-4 485,86
Liikeylijäämä (-alijäämä)	-171 218,06		-134 801,39	
Rahoitustuotot ja kulut	-106 238,91	-277 456,97	-28 674,67	-163 476,06
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	-277 456,97		-163 476,06	
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	-277 456,97		-163 476,06	
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00		0,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-277 456,97		-163 476,06	
Voitto %		-277 456,97		-163 476,06
100 x (Yli/alijäämä ennen varauksia / Liikevaihto)		1 047 263,51		1 089 964,55
Yli/alijäämä ennen varauksia		-26,49		-15,00
Liikevaihto				

Tunnusluku kertoo, kuinka suuren prosentuaalisen osuuden liikelaitoksen yli/alijäämä ennen varauksia ja veroja muodostavat liikevaihdosta. Jos prosenttiluku on negatiivinen, liikelaitoksen toiminta on tappiollista.

TASELASKELMA

VASTAAVAA	31.12.2023	31.12.2022
PYSYVÄT VASTAAVAT	5 320 954,64	5 537 232,10
Aineelliset hyödykkeet	5 320 954,64	5 537 232,10
Maa- ja vesialueet	34 077,72	34 077,72
Rakennukset	916 708,76	944 693,24
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 292 233,48	4 529 680,30
Koneet ja kalusto	77 934,68	28 780,84
Keskenkäydyt hankinnat	0,00	0,00
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	42 046,98	42 046,98
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Myyntisaamiset	326 990,51	418 838,13
VASTAAVAA YHTEENSÄ	5 689 992,13	5 998 117,21

VASTATTAVAA

OMA PÄÄOMA	1 522 653,09	1 800 110,06
Peruspääoma	2 514 543,46	2 514 543,46
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-714 433,40	-550 957,34
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-277 456,97	-163 476,06
VIERAS PÄÄOMA	4 167 339,04	4 198 007,15
Pitkäaikainen		
Liittymismaksut (pa)	1 286 503,92	1 286 503,92
Lyhytaikainen		
Ostovelat	32 722,27	18 748,47
Korottomat muut velat (yhdystili)	2 848 112,85	2 892 754,76
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	5 689 992,13	5 998 117,21

Kunnan liiketoimintaan sijoittama pääoma

Tase vastaavaa	5 689 992,13	5 998 117,21
Vähennetään vieras pääoma	-4 167 339,04	-4 198 007,15
Lisätään tilikauden alijäämä	991 890,37	714 433,40
	<u>2 514 543,46</u>	<u>2 514 543,46</u>

Korvaus peruspääomasta on vahvistettu vuosittaiseksi peruskoron keskiarvoksi.

2 514 543
3,13
78 705,21

TUNNUSLUVUT

Kertynyt alijäämä	-991 890,37	-714 433,40
-------------------	-------------	-------------

RAHOITUSLASKELMA

VESILAITOS	31.12.2023	31.12.2022
Toiminnan rahavirta		
Liikelyjäämä (-alijäämä)	-171 218,06	-134 801,39
Poistot ja arvonalentumiset	507 813,24	511 063,46
Rahoitustuotot- ja kulut	-106 238,91	-28 674,67
	<u>230 356,27</u>	<u>347 587,40</u>
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-291 535,80	-545 075,24
Rahoitusosuudet investointeihin	0,00	0,00
Investoinnit yhteensä	<u>-291 535,80</u>	<u>-545 075,24</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta yhteer	-61 179,53	-197 487,84
Rahoituksen rahavirta		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos muilta	-91 847,62	200 460,27
Korottomien velkojen muutos muilta	-30 668,11	339 931,06
Rahoituksen rahavirta	-122 515,73	540 391,33
Rahavarojen muutos	<u>-183 695,26</u>	<u>342 903,49</u>
TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	-258 667,37	-108 594,79
Investointien tulorahoitus, %	-115,46	-69,03
Quick ratio		

Liitetiedot

Vesihuoltolaitoksen tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.

Vesihuoltolaki muuttui 1.1.2015, jonka jälkeen Isonkyrön kunnan vesihuoltolaitoksesta muodostettiin kirjanpidollinen taseyksikkö.

1. Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvosteluperiaatteet ja -menetelmät

Isonkyrön kunta on vahvistanut vesihuoltolaitoksen taseyksikön perustamisen (Kvalt 10.12.2015 § 36).

Taseyksikön avaava tase on muodostettu laskennallisesti eriytetyn vesihuoltolaitoksen taselaskelman 31.12.2014 pohjalta.

Taseyksikössä noudatetaan tasejatkuvuuden periaatetta siten, että kertyvät yli- ja alijäämät kumuloituvat liiketoiminnan omaan pääomaan.

Huleveden viemäronti on eriytetty muista vesihuoltolaitoksen toiminnoista laskennallisesti, ja niistä esitetään laskennallisesti eriytetyn toiminnan tuloslaskelma ja tase.

2. Tuloslaskelman ja taseen esittämistapa

Vesihuoltolaitoksen tilinpäätöksen laadinnassa on noudatettu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston vuoden 2017 yleisohjetta kunnallisen liikelaitoksen kirjanpidollisesta käsittelystä. Tuloslaskelma on laskettu sekä ulkoisista että sisäisistä eristä.

3. Vesihuoltolaitoksen taseyksikön aloittavan taseen 1.1.2015 peruspääoman erittely

Maa- ja vesialueet	34 077,72
Rakennukset	100 421,78
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 830 029,44
Osakkeet ja osuudet	42 046,98
Myyntisaamiset	169 512,58
Ostovelat	-25 441,04
Muut velat	-1 164 011,54
Oma pääoma	1 986 635,92
Edellisten tilikausien 2003–2013 alijäämät	480 660,18
Tilikauden 2014 alijäämä	47 247,36
Peruspääoma	2 514 543,46

4. Vesihuoltolaitoksen tase

Vesihuoltolaitoksen taseen pysyvissä vastaavissa ei ole keskeneräisiä hankintoja v. 2023.

5. Vesihuoltolaitoksen rahoituskulut

Vesihuoltolaitoksen ja Isonkyrön kunnan välinen sisäinen korko on 1 %. Sisäistä korkoa on peritty 27 419,88 euroa. Tämä saadaan laskemalla 1 % yhdystillin saldosta vuoden viimeisenä päivänä.

Yhdystillin saldo on muuttunut koron laskentahetkestä huleveden vesilaitoksesta eriyttämisen vuoksi.

Vesihuoltolaitos on myös maksanut kunnalle sisäistä korvausta peruspääomasta vuodesta 2015 asti, joka on ollut 2015 vuonna 0,25 %. 2016 vuodesta eteenpäin peruskorko on ollut 0,00 tai negatiivinen.

2022 vuoden tilinpäätökseen on korjattu edellisten tilikausien alijäämään 2016–2021 vuosien kirjatut korot yhteensä 37 701,69e. Tilikautena 2023 on tilinpäätökseen kirjattu peruskoron keskiarvon mukainen korko edell. tilikauden taseen peruspääomasta: korko 78.705,21 eur.

6. Vesihuoltolaitoksen rahoituslaskelma

Vesihuoltolaitoksen rahoituslaskelmasta on poistettu kassavarojen muodostama rahavarojen muutos -kohta. Tämä siksi, koska vesilaitoksella ei ole omaa rahakassaa.

Laskennallisesti eriytetyn liiketoiminnan tulos- ja taselaskelmat, hulevesi

HULEVESILASKELMAT

LASKENNALLISESTI ERIYTETYN LIIKETOIMINNAN TULOSLASKELMA

	2023		2022	
Liikevaihto		0,00		0,00
Henkilösivukulut				
El.menop. Maksut	0,00	0,00	0,00	0,00
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-942,09		-441,29	
Ostot tilikauden aikana	-2 685,61	-3 627,70	-14 261,56	-14 702,85
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-66 187,75	-66 187,75	-53 326,27	-53 326,27
Liikealijäämä		-69 815,45		-68 029,12
Rahoitustuotot-ja kulut	0,00	0,00	0,00	0,00
Yli-/ Alijäämä ennen satunnaisia eriä		-69 815,45		-68 029,12
Yli-/ Alijäämä ennen varauksia		-69 815,45		-68 029,12
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (-)		0,00		0,00
Tilikauden yli- / alijäämä		-69 815,45		-68 029,12

HULEVESILASKELMAT

LASKENNALLISESTI ERIYTETYN LIIKETOIMINNAN TASELASKELMA

	2023	2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Kiinteät rakenteet ja laitteet	604 237,97	660 656,53
VAIHTUVAT VASTAAVAT	0,00	0,00
	604 237,97	660 656,53
VASTAAVAA YHTEENSÄ	604 237,97	660 656,53
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Jäännöspääoma	604 237,97	660 656,53
	604 237,97	660 656,53
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat julkisyhteisöiltä (pa)	0,00	0,00
Pal.kelpoiset liitt.maksut (pa)	0,00	0,00
Lyhytaikainen		
Lainat julkisyhteisöiltä (la)	0,00	0,00
Ostovelat (la)	0,00	0,00
	0,00	0,00
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	604 237,97	660 656,53

HULEVESILAITOKSEN LIITE/LISÄTIEDOT

Vesihuoltolain mukainen hulevesilaitoksen kirjanpidon eriyttäminen on toteutettu laskennallisena kunnanvaltuuston päätöksen mukaisesti.

Eriytetty tuloslaskelma, osakeasunnot

Eriytetty tuloslaskelma	Osakeasunnot	2023
		2022
Toimintatuotot		
Myyntituotot	0,00	0,00
Maksutuotot	1 405,55	1 710,55
Tuet ja avustukset	0,00	0,00
Muut toimintatuotot	49 243,44	65 207,60
	50 648,99	66 918,15
Toimintakulut		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	5 780,35	5 340,74
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	988,32	914,70
Muut henkilösivukulut	182,82	182,25
Palvelujen ostot	8 433,52	4 713,03
Aineet,tarvikkeet,tavarat	116,30	299,37
Avustukset	0,00	0,00
Muut toimintakulut	84 001,43	50 434,75
	99 502,74	61 884,84
Toimintakate	-48 853,75	5 033,31
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	0,00	0,00
Vuosikate	-48 853,75	5 033,31
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	191,88	191,88
	191,88	191,88
Satunnaiset erät		
Satunnaiset tuotot	0,00	0,00
Tilikauden tulos	-49 045,63	4 841,43
Tilikauden yli/alijäämä	-49 045,63	4 841,43

ALLEKIRJOITUKSET

Isokyrö 25.3.2024

Kunnanhallituksen jäsenet ja kunnanjohtaja allekirjoittavat tilinpäätöksen 2023 sähköisesti. Allekirjoitusmerkinnät ovat asiakirjan lopussa.

Tilintarkastajan merkintä

Annettuaan suoritetusta tarkastuksesta tilintarkastuskertomuksen tilintarkastajan merkintä tehdään sähköisesti ja se liitetään asiakirjaan.

Petteri Myllymäki

JHT-, HT-tilintarkastaja
Oy SK-Reviisorit Ab

Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista

ISONKYRÖN KUNTA

LUETTELO KÄYTETYISTÄ TILIKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA SEKÄ NIIDEN SÄILYTTÄMISTAVOISTA 2023

käytetty ohjelmisto: **Pro Economica Premium**
TALOUSHALLINTO

Kirjanpito

Päiväkirjat	vuosittain	viimeinen säilytystapa
Tositelajit	tosinumero	käytetty
	alaraja - yläraja	tos.n:o
OO2 Muistiotositteet	2001 - 2999	2203 paperituloste
OO3 Vyörytykset	3001 - 3999	3070 paperituloste
OO7 Matkalaskut	7001-7999	7023 paperituloste
OO8 Oikaisut tilinavaussaldoihin	8001-8999	8002 Paperituloste
OO9 Käyttöomaisuusviennit	9001 - 9999	9037 paperituloste
O10 Tiliotetositteet	10001- 11999	10782 paperituloste
200 Myyntireskontra, suoritukset	20001 - 22999	21158 paperituloste
310 Palkat	31001 - 31999	31055 paperituloste
400 Ostoreskontra, suoritukset	40001 - 40999	40266 paperituloste
470 Kierrätettävät laskut	470001 - 479999	475734 sähköinen arkisto
601 Hallintotoimen yleislaskut	601001 - 601999	601023 paperituloste
604 Sivistystoimen yleislaskut	604001 - 605199	604194 paperituloste
605 Teknisen toimen yleislaskut	605200 - 605999	605308 paperituloste
606 Vuokralaskut	606001 - 606999	606289 paperituloste
607 Vesi-viemärlaitoksen yleislaskut	607001 - 607999	607039 paperituloste
608 Rakennustarkastuslaskut	608001 - 608999	608069 paperituloste
609 Teknisen toimen kertalaskut	609001 - 609999	609006 paperituloste
644 Vesi-jätevesilaskut	644001 - 650999	649970 paperituloste
654 Päivähoitolaskut	654001 - 656999	655033 paperituloste
998 Tilinpäätössimulointi (KKTPA)	899900-899998	0 paperituloste

Pääkirja kustannuspaikoittain

aj. 1.1. - 31.12.2023 ----->

talousarviotilien tapahtumat

vientien listaus päävastualueittain

arkistointi sähköisesti Rondossa

Pääkirja

aj. 1.1. - 31.12.2023 ----->

tasetilien tapahtumat

vientien listaus

arkistointi sähköisesti Rondossa

Reskontrat

Ostoreskontra

aj. 1.1. - 31.12.2023

Laskupäiväkirjat (tapahtumat sisältyvät kirjanpidon päiväkirjoihin)

Maksatuslistat (päivittäiset maksatuslistat)

Suorituspäiväkirjat (tapahtumat sisältyvät kirjanpidon päiväkirjoihin)

Reskontralistat arkistointi sähköisesti Rondossa

Myyntireskontra

aj. 1.1. - 31.12.2023

Laskupäiväkirjat (tapahtumat sisältyvät kirjanpidon päiväkirjoihin koontina)

Suorituspäiväkirjat (tapahtumat sisältyvät kirjanpidon päiväkirjoihin koontina)

Reskontralistat arkistointi sähköisesti Rondossa

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 107 pages before this page

Dokumentet inneholder 107 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 107 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 107 sider før denne side

Detta dokument innehåller 107 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 108 pages before this page

Dokumentet inneholder 108 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 108 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 108 sider før denne side

Detta dokument innehåller 108 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende