

MERIKARVIAN KUNTA

TILINPÄÄTÖS 2023

Kunnanhallitus 25.3.2024

Kunnanvaltuusto xx.xx.2024

Sisällys

Vuoden 2023 talousarviota noudatetaan seuraavasti:.....	5
Tilinpäätösasiakirjat	6
TOIMINTAKERTOMUS 2023	7
1. OLENNAISET TAPAHTUMAT JA TULEVA KEHITYS SEKÄ MERKITTÄVIMMÄT RISKIT	7
1.1. Kunnanjohtajan katsaus vuoteen 2023	7
1.2. Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset	11
1.3. Kuntakentän yleinen taloudellinen kehitys	15
1.4. Olennaiset muutokset kunnan omassa toiminnassa ja taloudessa	16
1.5. Kunnan henkilöstö ja työhyvinvoinnin kehittäminen	18
1.6. Ympäristöasiat	20
1.7. Muut ei-taloudelliset asiat	21
1.8. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	21
1.9. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	21
2. SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIEN HALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ.....	23
3. KOKONAISTALOUDEN TARKASTELU	25
3.1. Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	25
3.2. Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut	26
3.3. Tase ja sen tunnusluvut	27
3.4. Kunnan kokonaistulot ja -menot.....	28
4. KONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS	30
4.1. Konsernirakenne	30
4.2. Konsernin toiminnan ohjaus	31
4.3. Konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	32
4.4. Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut.....	33
4.5. Konsernitase ja sen tunnusluvut	34
5. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALouden TASAPAINOTUS	35
TOTEUTUMISVERTAILU	36
6. KUNNANVALTUUSTO	37
6.1. Eri toimielimet	37
7. KUNNANHALLITUS	38
7.1. Kunnanhallituksen tehtävä.....	38

7.2.	Hallinto-, talous ja henkilöstöpalvelut	41
7.2.1.	Hallintopalvelut	41
7.2.2.	Talous- ja henkilöstöpalvelut	44
7.3.	Kehittämispalvelut	55
7.4.	Työllistämispalvelut	57
7.5.	Ympäristöterveydenhuollon palvelut	62
8.	SIVISTYSLAUTAKUNTA	63
8.1.	Opetustoimen hallinto	63
8.2.	Varhaiskasvatus ja esiopetus	65
8.3.	Perusopetus	69
8.3.1.	Alakoulu (Ahlströmin alakoulu)	71
8.3.2.	Yläkoulu (Merikarvian yhteiskoulu)	73
8.3.3.	Eriyiskoulutoiminta	75
8.4.	Lukiokoulutus (Merikarvian lukio)	76
8.5.	Kansalaisopisto	78
8.6.	Kirjastopalvelut	79
	HYVINVOINTIJAOS	81
8.7.	Hyvinvointi- ja kulttuuripalvelut	81
8.7.1.	Hyvinvointipalvelut	81
8.7.2.	Kulttuuripalvelut	83
9.	TEKNINEN LAUTAKUNTA	85
9.1.	Teknisen toimen hallinto	86
9.2.	Kiinteistöt	87
9.3.	Yleiset alueet	89
9.3.1.	Satamat ja laiturit	89
9.3.2.	Muut yleiset alueet	90
9.3.3.	Tiet	90
9.4.	Vesi- ja viemärilaitos	91
9.5.	Ravinto- ja puhtauspalvelut	93
9.5.1.	Ruokahuoltopalvelut	94
9.5.2.	Puhtauspalvelut	97
9.6.	Rakennusvalvonta	99
	TOTEUTUMISVERTAILUT	100
	TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	106

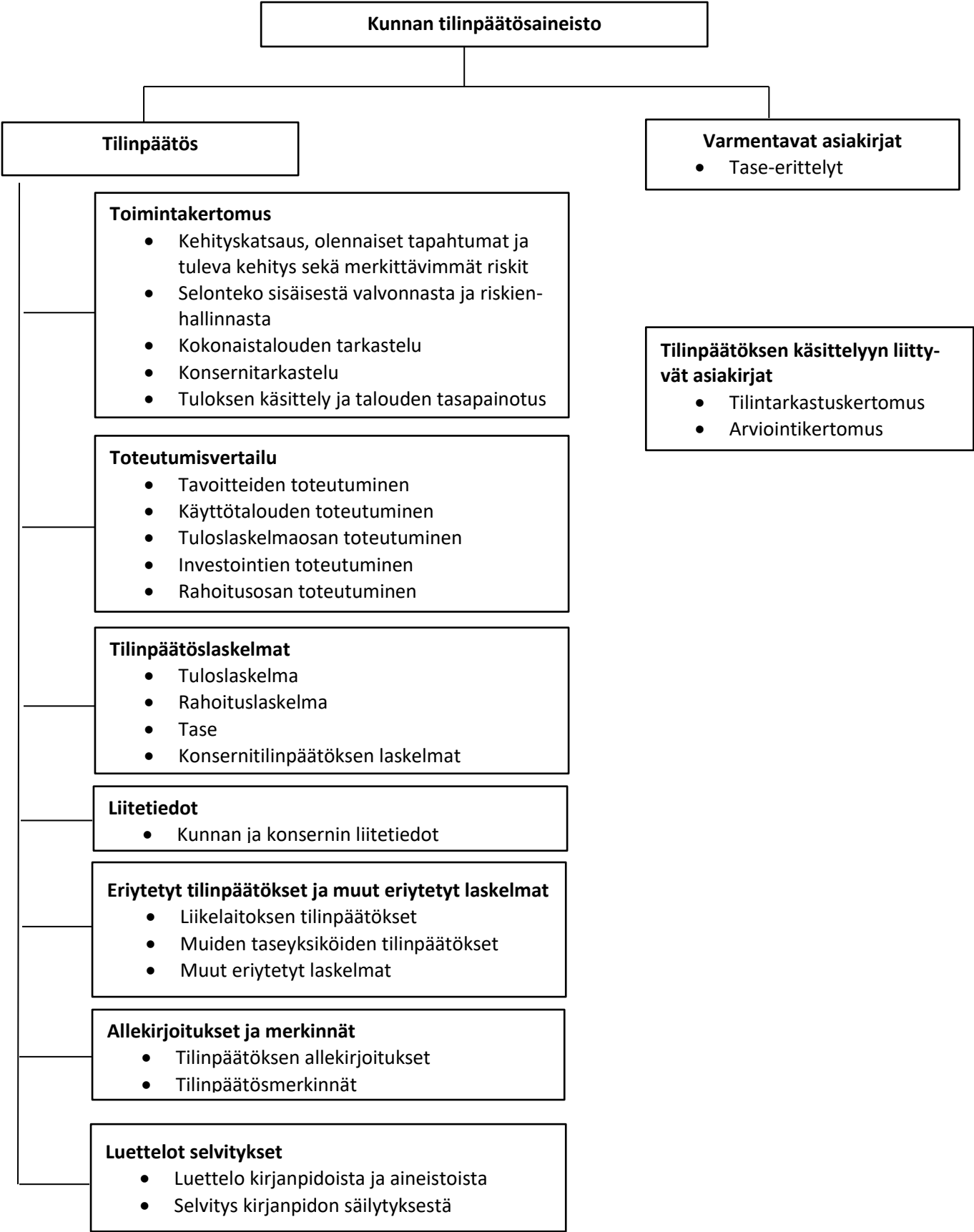
MUUT ERIYTETYT LASKELMAT	119
MERIKARVIAN KUNNAN JA KONSERNIN LIITETIEDOT 2023	121

Vuoden 2023 talousarviota noudatetaan seuraavasti:

1. Kunnanvaltuusto hyväksyy talousarviossa valtuustolle ja hallitukselle sekä lautakunnille tehtäväkohtaiset tavoitteet sekä tulo- ja menomäärärahat.
2. Valtuuston hyväksymä tehtäväkohtainen ulkoinen bruttomääräinen määräraha ja tuloarvio ovat sitovia. Samoin myös valtuuston hyväksymät tavoitteet ovat kunnan toimielimiä ja viranhaltijoita sitovia.
3. Tuloslaskelmaosan määrärahat ovat tilityhmittäin nettomääräisesti sitovia. Rahoitusosan pitkäaikaisten lainojen lii- säys ja vähennys ovat bruttomääräisesti sitovia sekä antolainauksen ja lyhytaikaisten lainojen määrärahat nettomää- räisesti sitovia.
4. Talousarvion hyväksymisen jälkeen kunnanhallitus ja lautakunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvan käyttösuun- nitelmansa. Käyttösuunnitelmassa annetaan tarkennetut tavoitteet ja tehtäväkohtaista määrärahaa ja tuloarviota voi- daan kohdentaa tarkemmin. Toimielin voi siirtää käyttösuunnitelmansa hyväksymistä koskevaa toimivaltaa alaiselleen viranhaltijalle.
5. Investointimäärärahat ovat nettomääräisesti sitovia hankkeittain. Lisäksi tekninen lautakunta hyväksyy työohjel- man.
6. Kunnanhallitus ja lautakunnat voivat tehtäväalueen sisällä päättää kustannuspaikkojen välisistä määrärahojen siir- roista. Palkkamäärärahojen siirrosta tehtäväalueen sisällä päättää kuitenkin kunnanhallitus.
7. Vuoden aikana talousarvion toteutumisesta raportoidaan vähintään kolmannesvuosittain lautakunnalle, kunnanjohtajalle ja kunnanhallitukselle.
8. Mikäli raportointi edellyttää talousarviomuutoksia, on toimielimen tehtävä esitys kunnanhallitukselle välittömästi. Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä myös muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin ja tuloarvioihin. Vastaavasti toiminnallisia tavoitteita tai tuloarviota koskevassa muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus määrärahoihin. Talousarviovuoden jälkeen talousarviolukuihin ei tehdä muutoksia kuin poikkeuksellisesti.
9. Talousarviota toteutettaessa noudatetaan muun muassa talousarvion perusteluja, hallintosääntöä, sisäisen valvon- nan ohjeita, talousarvion täytäntöönpano-ohjeita sekä kunnan hankintaohjeita.
10. Uutta henkilöstöä palkataan talousarvion tavoitteissa olevien perusteiden tai kunnanhallituksen päätösten perus- teella. Valinnoissa toimitaan siten, että toistaiseksi tai määräaikaisiin työsuhteeseen palkattaessa julkista hakumenet- telyä sovelletaan voimassa olevan hallintosäännön mukaisesti.

Tilinpäätösasiakirjat

Tilinpäätösaineiston muodostavat tilinpäätös ja sitä varmentavat asiakirjat (KPL 3:13 §). Tilinpäätöksen käsittelyyn liittyvät lisäksi tarkastusasiakirjat eli tilintarkastuskertomus ja arviointikertomus. Kunnan tilinpäätöskokonaisuutta kuvaa seuraava kaavio:



TOIMINTAKERTOMUS 2023

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT JA TULEVA KEHITYS SEKÄ MERKITTÄVIMMÄT RISKIT

1.1. Kunnanjohtajan katsaus vuoteen 2023

Vuosi 2023 oli Merikarvian kunnan 155. toimintavuosi. Pitkän historiansa aikana kunta on kohdannut monia haasteita ja selvinnyt niistä. Vuoden 2023 toimintaan heijastui useita merkittäviä muutostekijöitä:

- 1) Hyvinvointialueen toiminnan käynnistyminen – järjestämis- ja rahoitusvastuun siirtyminen kunnilta Hyvinvointialueelle
- 2) 13 htv:n siirtymä liikkeenluovutuksella Hyvinvointialueen palvelukseen
- 3) Kunnan verotulo- ja valtiononosuusleikkaukset liittyen Hyvinvointialueen rahoitukseen
- 4) TE-palvelu-uudistukseen liittyvän Satakunnan työllisyysalueen perustaminen ja sopimusten allekirjoittaminen
- 5) Ukrainalaisten sotapakolaisten integroituminen ja kotikuntaoikeudet Merikarvialle
- 6) Uuden seudullisen jäteyhtiön toiminnan käynnistyminen
- 7) Kahdeksan kansainvälistä lukiolaista aloitti Merikarvian lukiossa
- 8) Uuden kunnanjohtaja valinta
- 9) Yhteiskoulun ja lukion rehtorin valinta

Vuosi 2023 oli eduskuntavaalivuosi. Vuoden aikana käytiin paljon julkista keskustelua Hyvinvointialueen rahoituksesta ja palveluverkosta. Kunta otti osaltaan aktiivisesti kantaa palveluiden ja niihin liittyvien työpaikkojen säilyttämisen puolesta.

Ukrainalaisten sotapakolaisten kotikuntaoikeuksien ja kuntien välisen muuttoliikkeen myötä vuosi 2023 muodostui merkittäväksi muuttovoittovuodeksi – nettomuuttovoiton ollessa 32 henkeä. Alustavan arvion mukaan kunnan yhteenlaskettu asukasmäärä oli hienoisessa kasvussa vuonna 2023. Päätös varhaiskasvatuksen maksuttomuudesta nosti lasten lukumäärän huippulukemiin. Lukion aloittaneiden opiskelijoiden määrä nousi niin ikään ennätys lukemiin. Elokuussa 2023 lukion 1. vuosikurssin aloitti 21 opiskelijaa. Vuoden loppuun mennessä määrä oli kasvanut 29:n kansainvälisten opiskelijoiden aloitettua Merikarvian lukiossa.

Vuoden aikana perustettiin 14 uutta yritystä. Erinomaisena saavutuksena on pidettävä sitä, että kunta voitti 2023 jo toiseen kertaan Satakunnan Yrittäjien kuntabarometrissa 1. sijan Satakunnan yrittäjäaktiivisimpana kuntana. Edellinen voitto on vuodelta 2012. Kunnan yrittäjämyönteisyyttä kuvaa myös se, että kunta voitti Suomen Yrittäjien ELPO-palkinnot (Satakunnan #1) vuonna 2022 ja vuonna 2018. Vuoden 2023 aikana toteutettiin Kasalan kalasataman alueen maakauppa. Vuoden aikana tehtiin myös yksi omakotitalotonttikauppa Tapion alueelle.

Talous

Lähtökohtatilanne vuoteen 2023 oli poikkeuksellisen huono. Kunnanvaltuuston hyväksymien määrärahapäätösten perusteella tulosennusten oli – 1.902.000 euroa ja vuosikate – 574.000 euroa. Erityisen voimakkaasti tulosta painoi miinukselle valtion tulojen (verotulot ja VOS) raju leikkaus. Varsinaisen toiminnan tulos oli noin 115.000 euroa edellistä vuotta suurempi poistokuorma huomioon ottaen -1.381.987 euroon. Poikkeuksellisen suurten luottotappiokirjausten (-704.758 euroa) jälkeen lopulliseksi tulokseksi muodostui -2.086.745, 71 euroa.

Talouden toteuma (TP2023) perustuu seuraaviin pääkohtiin. Vertailu TP 2022 ja TA2023:

	TP 2022	TP2023	TA2023
Toimintatuotot	4 435 000	3 857 397	3 896 000
Henkilöstökulut	-7 632 000	-7 267 034	-7 499 000
Asiakaspalvelun ostot	-17 579 000	-2 503 453	-2 495 000
Aineet ja tarvikkeet	-1 956 000	-1 794 801	-1 688 000
Kunnan tulovero	9 188 000	3 969 000	3 759 000
Kiinteistöverotulo	1 279 000	1 274 000	1 229 000
Yhteisöverotulo	2 178 000	1 458 000	1 315 000
Valtionosuudet	11 345 000	1 452 381	1 458 000
Luottotappiot	+32 495	-704 758	-10 000
Poistot (=kulu)	-1 257 000	-1 371 978	-1 328 000
Vuosikate	817 268	-714 767	-574 000
Tulos	-440 193	-2 086 745	-1 902 000
Tulos ilman luottotappiokirjausta	-472 688	-1 381 987	-1 892 000

Toimintatuottojen alenema vuodesta 2022 vuoteen 2023 selittyy Hyvinvointialueratkaisulla. Kiilarinte, terveysaseman ja Wassen siivous- ja ruokapalvelut, jotka kunta oli aiemmin laskuttanut Porin Perusturvalta, jäivät pois palveluiden siirryttyä Hyvinvointialueen vastuulle.

Negatiivinen tulos pienentää taseen ylijäämän n. 5 miljoonaan euroon. Kassavarat olivat vuodenvaihteessa 1 miljoonaa euroa. Kassa supistui kuluneen vuoden aikana 1,8 miljoonaa euroa. Supistuminen johtuu negatiivisesta vuosikatteesta, investointien rahoitustarpeesta n. 2,5 miljoonaa euroa sekä lainanlyhennyksistä 380.000 euroa. Kassaa vahvistettiin syksyllä nostamalla 1 miljoonan euron talousarviolaina.

Kunnan tuloveroprosentti oli 7,86 % vuonna 2023. Muut verokannat on mainittu sivulla 103.

Merikarvian kunnan talousasemaa kuvaavat tunnusluvut lainamäärä, maksuvalmius ja taseylijäämä ovat edelleen hyvällä tasolla. Kriisikunnaksi ajautumisen riskiä ei välittömästi ole. Monissa kunnissa eletään nyt kuitenkin epävarmuuden aikaa. Hyvinvointialuekohtaisen SOTE- ja PELA-uudistuksen vaikutus kunnan talouteen on suuri. Vuonna 2023 toteutunut valtion tulojen leikkaus näyttää kuitenkin jäävän väliaikaiseksi, kuten kunnan omien laskelmien perusteella oli odotettavissa. Veroennuste vuodelle 2024 ja siitä eteenpäin mahdollistaa positiivisen tuloksen tekemisen edellyttäen, että kulurakenne pysyy hallinnassa.

Arviointimenettely voidaan käynnistää, jos:

Konsernitilinpäätöksen alijäämä euroa/asukas: 1. vuonna > 500, 2. vuonna > 1000

Tai Konsernitilinpäätöksestä lasketut 4/4 tunnuslukua täyttävät:

1. Vuosikate, prosenttia poistoista: kahtena vuonna < 80 %
2. Tuloveroprosentti: kahtena vuonna vähintään 2,0 %-yksikköä yli keskimääräisen
3. Lainamäärä euroa/asukas*: kahtena vuonna vähintään 50 % yli keskimääräisen
4. Laskennallinen lainanhoitokate: kahtena vuonna < 0,8. Lainanhoitokate= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset)

Kova investointitahti

Vuonna 2023 oli poikkeuksellisen kova investointitahti. Kunnanvaltuusto oli myöntänyt yhteensä 2 662 900 euroa investointeihin. Investointiohjelmalla haluttiin varmistaa, että useat hankkeet, jotka ovat olleet valtuuston peräänkuuluttamia jo useiden vuosien, jopa vuosikymmenen ajan, kuten Alakylä-Kräni viemärihanke, koulukeskuksen viemärin korjaushanke, sahan alueen aita ja Korsun varauloskäynti saadaan toteutettua. Investointiohjelmassa panostettiin vahvasti myös energiasäästöä tuoviin hankkeisiin, kuten LED-katuvaloteknologian ja ohjauksen käyttöönotto maantievalaistuksessa sekä Rysän aurinkovoimala. Ohjelman toteutuksen vaikeusastetta lisäsi se, että kunnanjohtaja toimi investointiohjelman päällikkönä oman toimensa ohella. Investointiohjelma toteutui 96,3 %:sti.

Investointiohjelman pääkohdat:

- digitalisaatio ja IT	91.900 €
- korsun varauloskäynti	62.300 €
- päiväkodin kuisti ja uusi parkkipaikka	74.600 €
- Messinkimäen teknisen tilan I-vaihe	161.700 €
- Ouraluodon Leader -hanke	32.300 €
- Rysän aurinkovoimala	53.900 €
- katuvaloteknologia	182.500 €
- kaavateiden asfaltoinnit	158.100 €
- kevyenliikenteen väylien suunnittelu	14.500 €
- sahan aita	28.700 €
- kiinteistötraktori	61.200 €
- vesi- ja viemärlaitoksen auto	52.400 €
- Alakylä-Kräni runkoviemäri	560.100 €

Rakentaminen ja kaavoitus

Kunnan asemakaavatontteja myytiin yksi kappale.

Tuulipuistojen osalta Kööriän osayleiskaava-alueelle myönnettyihin poikkeuslupiin ja rakennuslupiin liittyvät valitukset ovat parhaillaan korkeimman hallinto-oikeuden käsittelyssä. Korvennevan osayleiskaava sai kesällä 2021 lainvoiman ja alueen kuuden tuulivoimalan poikkeusluvut ja rakennusluvut tulivat lainvoimaisiksi vuonna 2023. Korpi-Matin osayleiskaavaan liittyvät valitukset hylättiin Turun hallinto-oikeudessa. Asia jäi edelleen odottamaan Korkeimman hallinto-oikeuden päätöstä jatkovalitusluvasta. Vuonna 2020 käynnistetty

Krookan asemakaavojen käsittely eteni vuoden 2022 aikana kunnanvaltuuston hyväksyntävaiheeseen. Turun hallinto-oikeus on hylännyt kaavoja koskevat valitukset. Parhaillaan odotetaan korkeimman hallinto-oikeuden linjausta valitusluvasta.

Kiitos hyvästä yhteistyöstä!

Tämä on viimeinen Merikarvian kunnan tilinpäätös, jonka valmisteluun osallistun virkamiehenä. Väistyn syrjään ja uusi kunnanjohtaja Juha Vasama ottaa vetovastuun. On ollut ilo palvella Merikarviaa, vaikka työtä on ollut suorastaan järjettömän iso määrä. Merikarvia on positiivisella tavalla kodikas, omaleimainen, elinvoimainen ja elämyksellinen paikka. Täällä toimii aktiivinen ja ihanan idyllinen yhteisö, joka pitää hyvän huolen omistaan, toivottaa vieraat avosylin tervetulleeksi ja tarjoaa mieleenpainuvia, hienoja elämyksiä. Kunta on lisännyt merkittävästi näkyvyyttä ja verkostoitunut vahvasti maakunnallisten ja valtakunnallisten toimijoiden kanssa. On ollut ilo kokea se kotiseuturakkaus, joka huokuu niin alueen yrittäjistä kuin kuntalaisistakin, myös kesäasukkaista.

Kiitän lämpimästi valtuutettuja, kunnanhallitusta, puheenjohtajistoa, lautakuntia, hyvinvointijaosta ja toimikuntia.

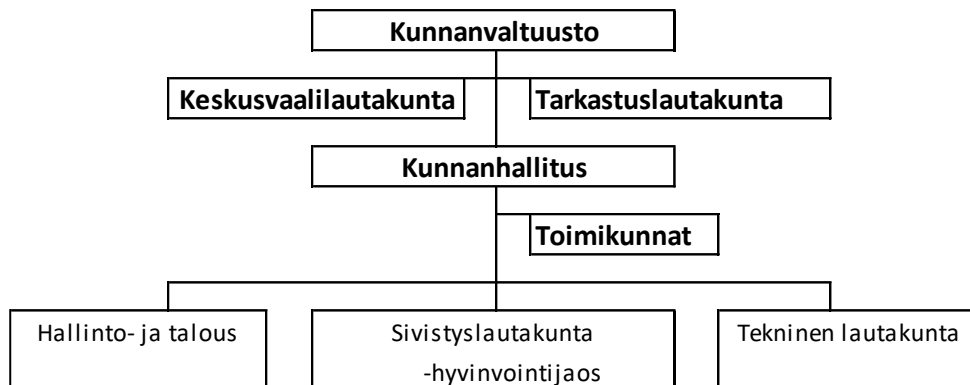
Kiitän lämpimästi myös virkamieskollegoita ja koko henkilökuntaa kunnan ja kuntalaisten hyväksi tekemästänne työstä.

Onnea ja menestystä Merikarvian kunnalle ja teille kaikille !

Kimmo Puolitaival
kunnanjohtaja

1.2.Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Kunnan luottamushenkilöorganisaatio 31.12.2023



Kunnanvaltuutetut 2021-2025

Kotiranta	Juhani	pj	KESK	maaseutuyrittäjä
Luotonen	Mari	1.vpj	SDP	laitoshuoltaja
Uusimäki	Teuvo	2.vpj	KOK	yrittäjä
Ala-Luopa	Ilkka		KESK	
Alinen	Matti		KESK	yrittäjä
Anttila	Nina		KOK	yrittäjä
Heinonen	Päivi		KOK	fysioterapeutti, yrittäjä
Jaakkola	Anna-Kaisa		KESK	agrologi amk
Kenttä	Jorma		SDP	aluepalomestari
Koski	Pasi		KESK	rehtori
Peltomäki	Hannu		KESK	maanviljelijä
Peltomäki	Jussi		KOK	yrittäjä
Saag	Michael		SDP	yrittäjä
Setälä	Ahti		SDP	työsuojaletuvaltuutettu
Tervo	Tiina		SDP	lähihoitaja, geronomi
Tornikoski	Juhana		PS	hitaaja, maatalousyrittäjä
Tuppurainen	Jorma		SDP	konemestari, eläkkeellä
Uimaluoto	Marika		SDP	lähihoitaja
Vanhatalo	Altti		KESK	yrittäjä
Vastamäki-Ahola	Anne		KESK	hanketyöntekijä, myyjä
Ylineva	Niina		KESK	palkkasihteeri

Kunnanhallitus 31.12.2023

Jäsenet

Uimaluoto	Marika	pj	SDP
Peltomäki	Hannu	1.vpj	KESK
Heinonen	Päivi	2.vpj	KOK
Kenttä	Jorma		SDP
Tervo	Tiina		SDP
Vanhatalo	Altti		KESK
Vastamäki-Ahola	Anne		KESK

Varajäsenet

Koivukorpi	Pirjo
Alinen	Matti
Kuuskeri	Pirjo
Setälä	Ahti
Tuomikoski	Henna
Koivutalo	Tapani
Ylineva	Niina

Lautakunnat 31.12.2023

Keskusvaalilautakunta

Ahola Teppo pj.
Mikkola Jarmo vpj.
Koivukorpi Pirjo
Koivutalo Eerika
Haavisto Janet

Tarkastuslautakunta

Anttila Nina pj.
Tornikoski Juhana vpj.
Tuomisto Pirkko
Ala-Luopa Pentti

Sivistyslautakunta

Koski Pasi pj.
Luotonen Mari vpj.
Saag Michael
Setälä Ahti
Koivutalo Tapani
Mikkola Jarmo
Norrgård Sari

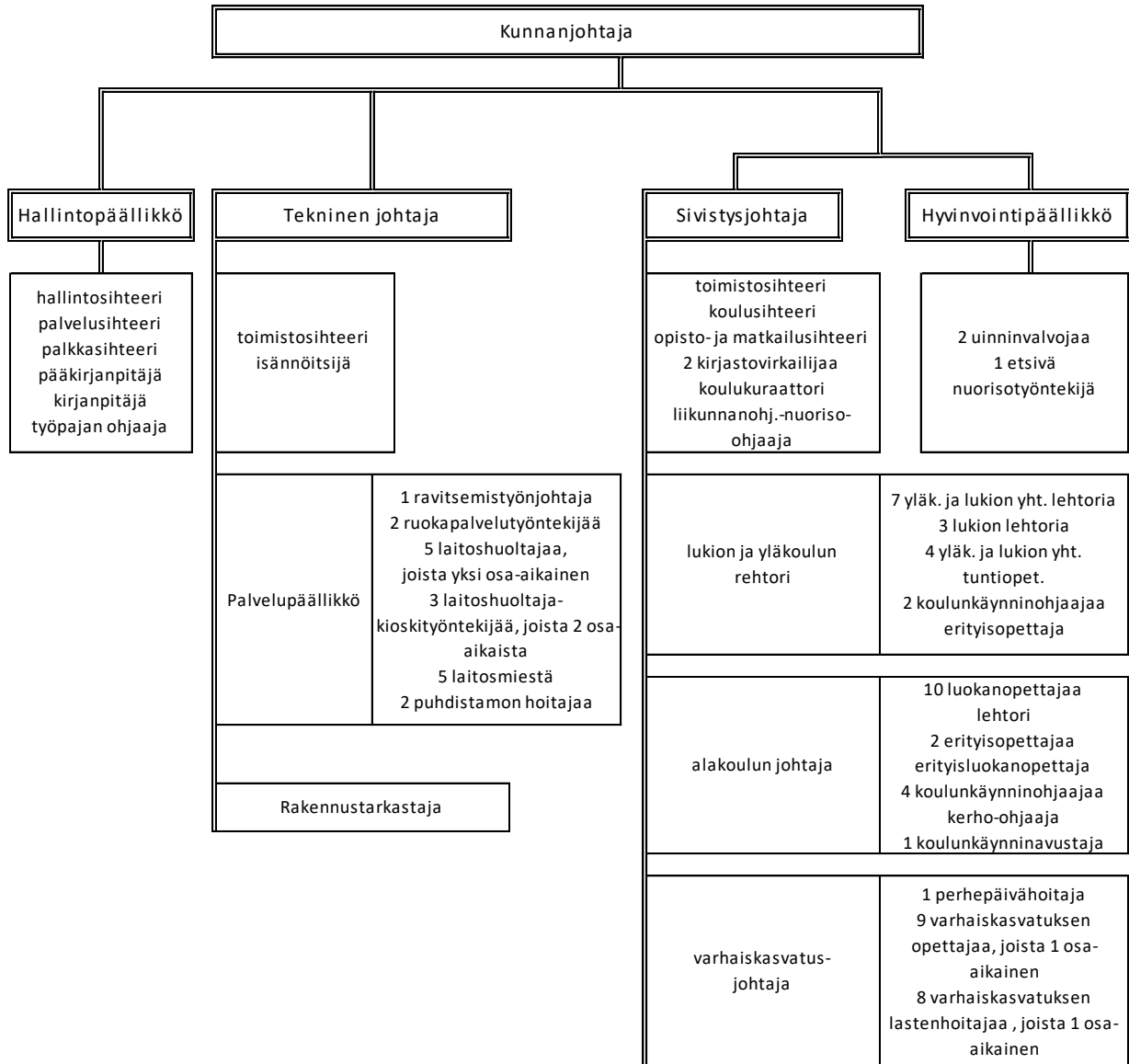
Hyvinvointijaos

Luotonen Mari pj.
Heinonen Päivi vpj.
Ahola Teppo
Lemmenranta Raimo
Lähteenmäki Tuomas
Ratala Tiina
Tervo Tiina

Tekninen lautakunta

Kenttä Jorma pj.
Mäkipuro Juho vpj.
Jaakkola Anna-Kaisa
Koivutalo Tapani
Tuppurainen Jorma
Vastamäki-Ahola Anne
Tuomikoski Henna

Kunnan henkilöstöorganisaatio 31.12.2023 (vakituiset)



Tehtävien tilivelvolliset 2023

Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja ovat kunnan kaikkien tehtävien osalta tilivelvollisia.

Alla on lisäksi luettelo tehtävien muista tilivelvollisista tehtävittäin.

LUVUN N:RO TA:SSA	TEHTÄVÄ	TEHTÄVÄN TILIVELVOLLISET
YLEISHALLINTO		
2.1	Vaalit	Keskusvaalilautakunta, keskusvaalilautakunnan sihteeri
2.1	Hallinnon ja talouden tarkastus	Tarkastuslautakunta
2.1	Kunnanvaltuusto	Kunnanvaltuusto, kunnanjohtaja
3.1	Kunnanhallituksen tehtävä	Kunnanjohtaja
3.2	Hallinto-, talous- ja henkilöstöpalvelut	Hallintopäällikkö
3.3	Kehittämispalvelut	Kunnanjohtaja
3.4	Työllistämispalvelut	Hallintopäällikkö
3.5	Perusturva	Kunnanjohtaja
3.6	Erikoissairaanhoido	Kunnanjohtaja
SIVISTYSTOIMI		
4.1	Opetustoimen hallinto	Sivistyslautakunta, sivistysjohtaja
4.2	Varhaiskasvatus ja esiopetus	Sivistyslautakunta, varhaiskasvatusjohtaja
4.3	Perusopetus	Sivistyslautakunta, alakoulussa koulunjohtaja ja yläkoulussa rehtori
4.4	Lukio	Sivistyslautakunta, rehtori
4.5	Kansalaisopisto	Sivistyslautakunta, sivistysjohtaja
4.6	Kirjastopalvelut	Sivistyslautakunta, sivistysjohtaja
4.7	Hyvinvointi- ja kulttuuripalvelut	Sivistyslautakunta, hyvinvointipäällikkö
TEKNINEN TOIMI		
5.1	Teknisen toimen hallinto	Tekninen lautakunta, tekninen johtaja
5.2	Kiinteistöt	Tekninen lautakunta, tekninen johtaja
5.3	Yleiset alueet	Tekninen lautakunta, tekninen johtaja
5.4	Vesi- ja viemärilaitos	Tekninen lautakunta, tekninen johtaja
5.5	Ravinto- ja siivouspalvelut	Tekninen lautakunta, palvelupäällikkö
5.6	Rakennusvalvonta	Tekninen lautakunta, rakennustarkastaja

1.3.Kuntakentän yleinen taloudellinen kehitys

Kuntaliiton mukaan kuntien ja kuntayhtymien tilinpäätösarviotiedot vuodelta 2023 jäivät hieman odotuksista, mutta kokonaisuutena kuntatalouden tunnuslukuja voidaan pitää vahvoina. Kuntatalous saavutti viiden vuoden tauon jälkeen tasapainon, kun investoinnit huomioiva rahoitusjäämä nousi 200 miljoonan euron ylijäämään. Merkittävää on, että tätä aikaisemmin kuntatalous oli tasapainossa vuonna 2006. Myös tilikauden tulos nousi poikkeuksellisen vahvalle tasolle: 1,8 miljardiin euroon. Tiedot käyvät ilmi kuntatalouden tilaa arvioivasta Kuntaliiton tilinpäätösanalyysistä vuodelta 2023.

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

Poikkeuserät pelastivat

Kuntaliiton tietojen mukaan kuntatalouden vahvat tunnusluvut saavutettiin sote-uudistukseen liittyneiden kertaluonteisten poikkeuserien avulla. Ilman niitä kuntien ja kuntayhtymien talous olisi ollut viime vuonna huikeat 1,9 miljardia euroa heikompi. Kuntaliiton mielestä poikkeuserien taustalla vaikuttivat muun muassa vuodelta 2022 vuodelle 2023 siirtyneet 1,4 miljardin euron suuruiseksi arvioidut verotilitykset eli niin sanottu sote-uudistuksen verohäntä.

Kuntaliiton toimitusjohtaja toteaa olevansa tilanteesta ylpeä – tilinpäätöstiedot näyttävät hyviltä. Hän toteaa kuitenkin tuloksia varjostavan se, että ilman poikkeuserien tuntuva apua kuntatalouden tila olisi ollut raskaasti alijäämäinen ja lähennellyt kuntatalouden vaikeimpia vuosia kiky-sopimuksen loppupuolella vuonna 2018. Siksi on näköpiirissä, että kuntatalouden näkymät synkkenevät dramaattisesti lähitulevaisuudessa, kun sote-uudistuksen poikkeuserät poistuvat, Kuntaliiton toimitusjohtaja **Minna Karhunen** toteaa.

Kuntaliiton tilannekatsauksen mukaan kuntien talouden rahavirrat muuttuivat vuonna 2023 voimakkaasti, kun sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu, niitä vastaavat nettokustannukset sekä niitä vastaavat verotulot, investointivastuu ja osa lainakannasta siirtyivät hyvinvointialueille.

Kuntaliiton arvioi, että verohäntä yltää jopa 1,4 miljardiin euroon vuonna 2023. Kunnille maksettiin ennakollisen sote-siirtolaskelman mukaan myös noin 500 miljoonaa euroa liikaa valtionosuuksia, jotka ovat määrä periä takaisin valtiolle lähivuosina.

Kuntaliiton varatoimitusjohtaja Timo Reiman mukaan euromääräisesti suurin poikkeuserä oli vuodelle 2023 kertyneet vanhempien verovuosien kunnallis- ja yhteisöverotulot. Ne maksuunpantiin korkeimmilla tuloveroprosenteilla ja yhteisöveron jako-osuuksilla. Nämä verotulot jäivät kertaluonteiseksi. Valtionosuuksien takaisinperintään ei ole perusteita kuntatalouden kokonaistilanne ja näkymät huomioiden, Reima summaa.

Kuntien korkokulut kasvoivat, mutta markkinakorkoa hillitymmin

Kuntaliiton tietojen mukaan toimintamenot supistuivat sote-muutoksen vuoksi arviolta 50–60 prosenttia, mutta verotuloissa muutos oli verohäntien vuoksi pienempi.

Rahoitusmarkkinoiden kireä tilanne näkyi kuntasektorin korkokulujen kasvuna, noin 150 miljoonalla eurolla. Kuntien lainakannan keskimääräiset korkokulut kasvoivat kuitenkin huomattavasti markkinakorkoa hillitymmin.

Markkinakorkojen ei odoteta palaavan vuotta 2022 edeltävälle tasolle. Rahoitusmarkkinoiden tilanne kasvatti toisaalta kuntien korkotuottoja noin 100 miljoonalla.

Kuntakentän eriytymiskehitys ei näytä pysähtymisen merkkejä

Soten kaikki taloudelliset vaikutukset tulevat esiin vähitellen. Tilinpäätösarviot kertovat kuntakentän taloudellisen eriytymisen jatkumisesta viime vuonna.

Tilikauden tulos oli parhaimmillaan yli 100 000 asukkaan ja 20 000–100 000 asukkaan kunnissa. Tätä pienemmissä kunnissa tulos oli merkittävästi heikompi. Alle 5 000 asukkaan kunnissa, kuten Merikarvialla, tilikauden tulos heikkeni vuodesta 2022. Näin tapahtui vuoteen 2023 kohdistuneesta poikkeuksellisen suu-
resta verohännästä huolimatta.

Maakunnista parhaan tuloksen tekivät Uusimaa ja Lappi, heikoimmaksi jäi Kainuu. Tulee silti muistaa, että yksittäisen vuoden taloutta voi maakuntatasollakin heiluttaa yhden kunnan kertaluonteinen omaisuuden myynti tai alaskirjaus. Sote-uudistuksen jälkeen samankin maakunnan sisällä talous voi näyttäytyä dramaattisesti erilaisena, tiivistää Kuntaliiton pääekonomisti **Minna Punakallio**.

1.4.Olennaiset muutokset kunnan omassa toiminnassa ja taloudessa

Kunnan tase ja velkaantuminen ovat vuoden 2023 huonosta tuloksesta huolimatta hallinnassa. Mikäli investoinnit kyetään jatkossa pitämään maltillisella tasolla, ne eivät lisää velkataakkaa, eivätkä kasvata poistoja sekä käyttömenoja. Kun velkataakka pysyy kontrollissa, mahdollinen korkojen nousu ei muodosta ongelmaa. Valuuttalainoja ei tällä hetkellä ole ja kassa on kohtuullisessa kunnossa. Vuosikatetta tulee seurata ja on pyrittävä pitämään se jatkuvasti positiivisena. Mielellään poistojen verran. Kunnassa luottojen ja takausten myöntämistä tehdään harkiten ja takausvastuut ovatkin nyt kohtuullisen pieniä. Uusien luottojen antaminen ja ottaminen on tarpeen mukaisesti mahdollista. Kunnalla myös realisoitavaa metsä- ja muuta omaisuutta, mikäli tilanne vaatii.

SOTE ja PELA palveluiden järjestämisvastuun siirryttyä Hyvinvointialueille ja rahoitusvastuun siirryttyä valtiolle, kuntien tuloverokantaan ja yhteisöverokantaan sekä valtionosuuksiin tehtiin massiivinen leikkaus. Leikkaus muutti dramaattisesti kuntien tulopohjaa. Vuosi 2023 oli ensimmäinen vuosi ilman kuntien SOTE ja PELA vastuuta, ensimmäinen vuosi uusilla vero- ja VOS-kannoilla. Vertailutietoa ei tältä osin ole käytettävissä.

Jos verrataan muutosta vuodesta 2022 vuoteen 2023, luvut näyttävät seuraavalta:

	TP 2022	TP 2023
Kunnan tulovero	9 188 000	3 969 000
Kiinteistöverotulo	1 279 000	1 274 000
Yhteisöverotulo	2 178 000	1 458 000
Valtionosuudet	11 345 000	1 452 381

Merikarvian kunta on ollut maltillinen takaaaja. Valtuusto toteutti 2012 Merikarvian Jäähalli Oy:n rakennuslainaan 1,2 milj. euron takauksen. Jäähallin lainasta on tehty vuonna 2020 rahoittajapankin kanssa sopimus kahdesta lyhennysvapaasta vuodesta sekä maksuaikataulun pidentämisestä. Lyhennysvapaa on nyt käytetty. 2019 nostettuun 2,6 milj. euron, 10 vuoden lainaan (CPF Oy:n tarpeisiin rakennettu teollisuushalli Tuorilassa) ei ole saatu yritykseltä lyhennyksiä. CPF Oy:n toiminnan käynnistyminen hidastui koronapandemian johdosta vuonna 2020-2021 ja edelleen vuonna 2022 ja 2023 tuotantomäärä on ollut tavoitetasoa alhaisemmalla

tasolla johtuen prosessin teknisistä ongelmista, joita yhtiö on pyrkinyt ratkaisemaan määrätietoisesti yhdessä teknologiatoimittajan ja ulkopuolisen sijoituspääoman avulla. Vuodenvaihteessa 2023/2024 kuukausituotto on saatu break even -tasolle, joka mahdollistaa hyvässä markkinatilanteessa kulut kattavan kassavirran. Kunta on pitänyt yllä tiivistä keskusteluyhteyttä yrityksen johtoon ja sen perusteella informoinut tilanteen kehittymisestä myös kunnanhallitusta ja valtuustoa.

TYÖVOIMAPALVELUT 2025

Suomen hallituksen puoliväliriihessä 2022 tekemä päätös työvoimapalveluiden siirtämisestä kuntien vastuulle 2025 aikana tuo uusia tehtäviä ja kustannusvastuita kunnille. Työvoimapalvelu-uudistuksen maakunnallinen valmistelu käynnistyi 2022.

Satakuntaan päätettiin muodostaa kaksi työllisyysaluetta. Satakunnan työllisyysalueeseen kuuluu vastuu-kunta Porin lisäksi Harjavalta, Jämijärvi, Kankaanpää, Karvia, Kokemäki, Merikarvia, Nakkila, Pomarkku, Siikainen ja Ulvila. Etelä-Satakunnan työllisyysalueeseen kuuluvat vastuukunta Rauman lisäksi Eura, Eurajoki, Huittinen ja Säkylä. Molemmissa työllisyysalueiden vastuukunnissa on toimielin, joissa kaikkien kuntien edustus. Valtion TE-hallinnossa toimineita työntekijöitä siirtyy kuntiin ja palvelupisteitä luodaan kuntiin uudella toimintamallilla digipalveluja hyödyntäen.

Hallinnollisesta näkökulmasta uudistuksessa on kyse työllisyyttä ja elinkeinoja tukevien palvelujen järjestämisvastuun siirtämisestä valtiolta kunnille vuoden 2025 alussa. Uudistuksen tavoitteena on työllisyyden edistäminen kustannuksia säästäen.

Suunnittelutyö on ollut aktiivista kattaen niin tietojärjestelmäkehittämisen kuin hallinnollisen toimintamallin muovaamisen uudistuneen lainsäädännön mukaisesti. Viranhaltijoista maakunnallisessa suunnittelussa oli mukana kunnanjohtaja Kimmo Puolitaival ja hallintopäällikkö Sari Hatanpää. Suunnittelutyöryhmissä huomiointiin sekä henkilö- että yritysasiakkaiden palveluiden kehittäminen.

Budjettipoikkeamat 2023

Vuoden 2023 tilinpäätöksessä on käyttötalouden ulkoisen talousarvion **menoja** ylitetty seitsemällä tehtäväalueella ja **tulojen** alituksia yhdellätoista tehtäväalueella. Käyttötalouden ulkoisten menojen ylityksiä oli koko kunnassa yhteensä 540 070,58 e ja tuottoja arvioitua vähemmän 39.086,33 e. Tulojen alituksia yhdellätoista budjetin alittaneella tehtäväalueella oli yhteensä 310.617,52 e ja menojen ylityksiä seitsemällä budjetin ylittäneellä tehtäväalueella oli yhteensä 1.017.226,20 e. Suurin menojen ylitys oli kunnanhallituksen tehtäväalueella 772.277,66 e, joka johtui pääosin luottotappiokirjauksista.

Vuoden 2023 investointimäärärahoja on käytetty suunniteltua vähemmän 36:llä ja suunniteltua enemmän yhdellätoista kustannuspaikalla. Jäljempänä tilinpäätösasiakirjasta löytyvät tarkemmat selvitykset vuoden 2023 talousarvion käyttötalouden sekä investointien toteumaista verrattuna talousarvioon alkaen sivulta 100.

1.5.Kunnan henkilöstö ja työhyvinvoinnin kehittäminen

Merikarvian kunnan henkilöstösuunnittelun perustaksi on otettu tavoite paremmin voivasta ja tuottavammasta työyhteisöstä. Toteuttamissuunnitelma ja vaikutusten sekä vaikuttavuuden arviointi perustuu QWL-laatuindeksin käyttöönottoon. Merikarvian kunnan HR-suunnitelma perustuu Marko Kestin laskentamallin pohjalle. Marko Kesti on henkilöstötuottavuuteen erikoistunut dosentti ja Lapin yliopiston tutkimusjohtaja. Kesti on erikoistunut työelämän laadun mittaamiseen sekä liiketoiminta-analytiikkaan, jossa huomioidaan työhyvinvointi tuotantotekijänä. Kestin luoma henkilöstötuottavuuden teoria ja analytiikka on hyväksytty kansainvälisessä tiedeyhteisössä. Uusin tutkimusalue on tekoälyavusteinen organisaation kehittäminen, jossa Kesti on saanut myös kansainvälistä huomiota. Hänen kehittämästään työelämän laadun (QWL) indeksistä on tullut standardi henkilöstökyselyissä. Tämä henkilöstötuottavuuden analytiikka on käytössä useissa kunnissa ja yrityksissä.

Viime vuonna kustannus lyhytaikaisista poissaoloista $1488 \times 370 = 550\,560$ €/vuosi ja kustannus pitkäaikaisista poissaoloista $1792 \times 370 = 663\,040$ €/vuosi. QWL-indeksi oli viime vuonna 58 ja tilikaudelle 2024 asetettiin tavoitteeksi QWL-indeksin nosto tasolle 60.7. Tämä tarkoittaa käytännössä seuraavia asioita:

- vaihtuvuus 0.5% pienempi ($0.5 \times 3300 \times 12 =$ säästöjä 19800 € / v)
- HR kehittämisellä tavoitellaan 5% vähennystä sairaspäiviin. Lyhyistä sairaspäivistä -5% on euroina 27 528 € ja kaikista sairaspoissaoloista 5% vähennys on 60 680 €
- Lisäksi voidaan olettaa ylitöiden osuuden vähenevän. (361pv)

Henkilöstön terveyttä, jaksamista ja työviihtyvyyttä tuettiin seuraavilla toimenpiteillä

- Työhyvinvoinnin kehittämisessä kiinnitetään erityistä huomiota henkiseen jaksamiseen, työergonomiaan, väkivallan uhan ehkäisyyn ja biologisten uhkien ehkäisemiseen.
- Työhyvinvointikyselyjen perusteella käydään kehityskeskustelut, joissa esihenkilöt kuuntelevat työntekijöiden toiveita siitä, miten he haluavat työssään kehittyä. Samassa yhteydessä käydään läpi tehtävänkuvat ja päivitetään henkilökohtainen koulutussuunnitelma.
- Kunnan säännöstöä ja ohjeistuksia uusitaan ja päivitetään tarpeen mukaan ja viedään ne kaikki Majakka-intranet-alustalle.
- Kunnan vakinaisia ja vähintään kaksi vuotta yhtäjaksoisesti määräaikaisessa palvelussuhteessa olleita työntekijöitä muistetaan 50- ja 60-vuotismerkkipäivinä 50 euron arvoisella lahjalla. Lisäksi kuntaa 30 ja 40 vuotta palvelleille myönnetään viikon palkallinen loma. Eläkkeelle siirtyville annetaan 50 euron arvoinen lahja.
- Työterveyshuolto on siirretty 1.1.2017 alkaen Terveystalon tuottamaksi. Esimiehille tarjotaan Terveystalon kautta työhyvinvoinnin johtamiseen liittyvää koulutusta. Yhteistyössä Terveystalon kanssa toteutetaan maksuttomat influenssarokotukset koko henkilökunnalle. Mielen chat- ja mielen sparrin palvelu on tarjolla koko henkilökunnalle mielenterveyden tukemiseksi. Fysioterapeuteille pääsee ilman lähetettä ja reseptit voi uusia Terveystalon sovelluksen kautta.

- Erityisesti fyysistä jaksamista tuetaan tarjoamalla InBody-mittauksia hyödyntävää palvelua ja fysioterapeutin ohjauskäynneillä työpisteissä.
- Työsuhdepyöräetus tarjotaan kaikille Merikarvian kunnan työntekijöille.
- Kunnan käytössä on toimintamalli, jossa tupakoinnin lopettamisesta sovitaan lääkärikäynnillä ja sovitaan seurantaan liittyvät terveydenhoitokäynnit. Kunta korvaa tupakoinnin lopettajille myös tarvittavat reseptillä hankittavat tuotteet.
- Jokaiselle vähintään kolmen kuukauden työsopimuksen solmineelle kunnan päätoimiselle työntekijälle tarjotaan maksuton mahdollisuus käyttää uimahalli- ja kuntosalipalveluja.
- Päätetyösilmälasien hankinnasta on ohje Majakassa.
- Osaamisen kehittämiseksi ja vapaa-ajalla virkistäytymiseksi henkilöstö saa halutessaan Merikarvia-Siikaisten kansalaisopiston aktiivikortin, joka oikeuttaa heitä osallistumaan kansalaisopiston kursseille maksutta.
- Eduhousen satoja koulutusmahdollisuuksia tarjoava koulutuspalvelu on rajoituksetta kaikkien työntekijöiden käytössä ja sen hyödyntämistä jatketaan kohdennetuin suosituksin.
- Osaava Satakunta tarjoaa kursseja etenkin sivistystoimelle.
- Terveystalosta tarjotaan koulutuksia esimiehille ja lisäksi yksittäisiä tehtäväkohtaisia koulutuksia hankitaan tarpeen mukaisesti.
- Työpaikkaselvityksiä tehdään suunnitelman mukaisesti useissa yksiköissä.
- Kunta osallistuu nolla tapaturmaa-foorumiin – edistämme aktiivisesti turvallisia ja toimivia työskentelytapoja.
- Vuosittain varataan tyhy-raha jokaiselle työntekijälle. Raha käytetään työhyvinvointia tukevan yhteisen toiminnan järjestämiseen, kaikki työntekijät voivat osallistua tyhy-toiminnan suunnitteluun.
- Koko kunnan työntekijöiden yhteinen pikkujoulujuhla vietetään marraskuussa.
- Esihenkilöt käyvät alaistensa kanssa säännöllisesti kehityskeskustelut – niissä hyödynnetään työhyvinvointikyselyjen tuloksia.
- Säännöllisiä tiimipalavereja pidetään toimipisteittäin ja osastoittain, esim. taloushallinnon tiimipalaveri pidetään kerran viikossa. Palavereissa käsitellään henkilöstöä koskevia asioita ja työntekijät itse voivat tuoda asioita keskusteluun ja palavereista kirjoitetaan muistio.
- Syksyllä 2023 käyttöön lanseerattiin koko henkilökunnan **Tulevaisuuskeskustelut** – se on perjantaisin yhteistyötä tiivistävän keskustelun areena, jossa on vuoroin koulutuksia, vuoroin keskustelua ajankohtaisista aiheista.
- Koko kunnan toimintaan on mahdollista vaikuttaa erilaisten kyselyiden kautta, joiden kautta on mahdollista antaa avointa palautetta ja esim. koulutusideoita. Tuloksia hyödynnetään toiminnan kehittämisessä toimialoittain. Palautteen antamisen laajentamista laajennettiin Majakka-intranet-alustan kautta syksyllä 2023. Siellä voi antaa anonyymin kehittämispalautteen mistä tahansa asiasta – konseptin nimi on **Ratkaisu-Meri**.
- Vuosittain jaetaan kunniamerkit.
- Eläkkeelle siirtymiset jatkuvat, henkilöstöä on vaihtunut ja vaihtuu edelleen tulevana vuosina.

- Henkilöiden vaihtuessa huomioidaan ns. hiljaisen tiedon hyvä siirtyminen.
- Edellä mainittuja asioita käsittelee Merikarvian kunnassa sen yhteistoimintaelin eli YT-ryhmä, joka koontuu säännöllisesti. Henkilöstökehittämisen tilannetta avataan lisää jäljempänä ja erillisessä henkilöstöraportissa.

Vakituinen henkilöstö 31.12.	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Yleishallinto	8	9	9	9	9	7	7
Sivistystoimi	67,3	68,1	65,5	60,7	59,52	64	66
Tekninen toimi	21,9	32,7	35,8	39,3	41,1	44	43
Yhteensä	97,1	109,8	110,3	109,0	109,62	115	116

Koko henkilöstö 31.12.	2023	2022	2021	2020	2019
Yleishallinto	11,4	14,6	14,4	10,4	11,8
Sivistystoimi	87,8	90,5	79,2	77,3	77,1
Tekninen toimi	32,7	48,2	50,2	47,1	48,3
Yhteensä	131,9	153,3	143,8	134,8	137,2

Henkilöstökulut	TP 2023	TP 2022
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	7 267 034,74	7 632 100,45
Henkilöstökuluja aktivoitu aineellisiin ja aineettomiin hyödykkeisiin	70 614,33	49 796,69
Henkilöstökulut yhteensä	7 337 649,07	7 681 897,14

1.6. Ympäristöasiat

Merikarvian kunnalla ei ole tiedossaan mitään merkittäviä uusia ympäristövastuita, jotka kohdistuisivat kunnan omistamiin maa-alueisiin tai kunnan alueeseen.

Merikarvian kunnalla on oma jäteveden käsittelylaitos. Jätevedenpuhdistamo laajennus ja saneeraus valmistui 2010. Siikaisten kunta osallistuu investointiin ja käyttökustannuksiin. Laitoksessa on ollut jonkin verran prosessin ohjaamiseen liittyviä häiriöitä. Viemäriverkoston saneeraus tulee vähentämään mahdollisia vuoto- vahinkoja.

Jätevedenpuhdistamolla, vesilaitoksella ja kaatopaikalla prosesseja valvotaan IT-valvontaohjelmien avulla. Lisäksi valvontaa hoitaa KVVY Tutkimus Oy. Analyysiraporttien perusteella päästöarvot ovat hyväksyttävällä tasolla.

Merikarvian kunta on ulkoistanut yhdyskuntajätehuollon Keräämö Oy:lle. Merikarvian yhdyskuntajätteet toimitetaan Porin Hangassuon kaatopaikalle Eurajoelle. Ongelmajätteet toimitetaan Ekokemin ongelmajätelaitokselle Riihimäelle. Jätevedepuhdistamon liete kuljetetaan Fortumin Ekokem-yksikköön Huittisiin.

Merikarviajoen ja merenrannan tulvariskit on otettava toiminnassa, kaavoituksessa ja rakentamisessa huomioon, tähän panostettiin merkittävästi toteuttamalla Merikarviajoen tulvapatohanke vuosina 2019- 2020. Myös maannousema-ilmiö on otettava huomioon.

Sekä tekniset, että inhimilliset tekijät aiheuttavat toiminnallisia riskejä. Aktiivista riskienhallintaa tehdään asianmukaisen kunnossapitotyön ja huolellisuuden avulla. Turvallisuussuunnitelmat pidetään ajan tasalla.

Valmius- ja varautumissuunnitelma on päivitetty. Valmiusharjoituksiin on osallistuttu. Työturvallisuuden kehittämiseen on panostettu erityisesti Kansalaisopiston toiminnassa ilmenneiden puutteiden johdosta. Kemi-kaaliluettelot on päivitetty ja käyttöturvallisuustiedotteet saatettu ajan tasalle. Varamiesjärjestelmä otettu käyttöön teknisellä puolella. Toimintaa johdetaan suunnitelmallisesti ja päätöksenteko on vuoropuhelua eri toimijoiden välillä. Lisäksi automaatioon perustuvat valvontajärjestelmät tukevat toimintaa. Riskien arvioinnissa huomioidaan erityisesti sähköenergia- ja lämpöenergiahuolto, vesihuolto, ruokahuolto ja uimahallihygienia.

1.7. Muut ei-taloudelliset asiat

Kirjanpitolaki ohjaa kunnat huomioimaan myös muut ei-taloudelliset asiat toimintakertomuksessa. Kunta antaa tiedot toimista, joiden tavoitteena on korruption ja lahjonnan torjunta ja ihmisoikeuksien toteutuminen. Merikarvian kunnassa kunnanhallituksen tietoon ei ole saatettu korruptioon, lahjontaan tai ihmisoikeusrikkomuksiin liittyviä tapahtumia, eikä ole syytä epäillä näihin liittyviä rikkomuksia.

1.8. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Valtionosuuksien ja verojen määräytymisellä on merkittävä vaikutus Merikarvian kunnan talouteen. Vuodesta 2022 vuoteen 2023 valtion tulot leikkautuivat n. 16 m€. Vuoden 2023 valtion tilittämät verotulot ja valtionosuudet olivat poikkeuksellisen alhaiset 8,15 m€. Tuoreet veroennusteet helmikuulta 2024 ennakoivat merkittävästi parempaa tuottoa vuodelle 2024 ja seuraaville vuosille.

Kansallinen ja kansainvälinen taloustilanne heijastuu Merikarvialla etenkin teollisuuden toimintaan ja yritysten toimintaympäristöön. Taloustilanne on tällä hetkellä kohtuullinen, vaikka inflaatio ja markkinoiden epävarmuus näkyy kustannusten nousuna, jopa konkurssseina tietyillä toimialoilla (esimerkiksi rakentaminen). Merikarvialla on säästyty merkittävilta konkursseilta.

MetsäFibren sahan tammikuussa julkaisema päätös ajaa alas sahan toiminta kevään 2024 aikana oli iso shokki kunnalle. Ratkaisua oli ennakoitu, mutta se tuli kuitenkin yllättävän nopeasti. Sahan toiminnan seurauksena 72 työpaikkaa poistuu sahalta. Lisäksi työllisyysvaikutuksia on alihankintaverkostossa. Kunta hakee ELY-keskuksen kautta erityistukea TEM:ltä äkillisen rakennemuutoksen vaikutusten korjaamiseksi ja uusien työpaikkojen luomiseksi.

Kauppasatama on osa sahan alueen teollista infraa. Väylävirasto on ilmoittanut toteuttavansa Merikarvian pohjoisen meriväylän syventämisen keväällä 2024.

Työpaikkaomavaraisuuden parantuminen on heijastunut myönteisesti työllisyystilanteeseen niin, että työttömyys on edelleen ollut laskusuuntainen, ollen ajoittain jopa alle 10%. Ukrainalaisten kotikuntaoikeuksien myötä työttömyys kasvoi joulukuussa 15 henkilöllä. Merikarvian sahan alasajo tulee entisestään nostamaan työttömyysastetta – arviolta tasolle 15,8 %.

TE-palveluiden järjestämisvastuun siirtyminen kunnille vuoden 2025 alusta merkitsee muutoksia kunnan palvelu- ja rahoitusrakenteeseen. Kunta on tehnyt sopimuksen TE-palveluiden hankkimisesta Porin kaupungilta isäntäkuntamallilla. Valtiolta siirtyvien palveluiden rahoitus tapahtuu valtionosuusjärjestelmän kautta.

1.9. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Varautuminen ja turvallisuusajattelu

Kansainvälisen turvallisuustilanteen muutos ohjaa myös kunnan turvallisuusajatteluun panostamiseen. Varautumissuunnitelman päivittäminen aloitettiin 2021 ja viimeisteltiin 2022. Suunnitelmien ajan tasalla pitämiseen ja varautumisen säännölliseen harjoitteluun on panostettava.

Merikarvian Lämpö Oy lämmittää kaukolämmöllä kunnan keskustan kiinteistöt. Lämpö on ostettu Metsä Fibren Merikarvian sahalta. Lämpöyhtiön ja sahan lämpölaitoksen välinen lämmöntasaussopimus on irtisanottu maaliskuussa 2024, jolloin lämmön toimitusvastuu päättyy elokuussa 2024. Lämpöyhtiö on parhaillaan valmistelemassa sopimusta uuden lämmöntuottajan kanssa. Aikataulupaine sopimuksen aikaansaamiselle ja investoinneille on tiukka. Polttoöljypohjaista lämmöntuotantokapasiteettia on verkossa riittävästi, mutta polttoaineen hinta on korkea.

Kiilarinteelle rakennutettiin varalämpölaitos vuonna 2012. Varautumissuunnittelun ja koulutuksen avulla ennakoidaan tulevia tilanteita, torjutaan vahinkoja ja ohjaa toimimaan oikein uhkatilanteessa. Varalämmitys ja aggregaatit (mm. viemärlaitos, Kiilarinne, Wassa ja Rysä) toimivat kun poikkeustilanne näin vaatii. Vuoden 2012 Tapaninpäivänmyrsky aiheutti sähkökatkoksia ja johti varautumissuunnitelmien ja –toimien tarkastamiseen ja niitä päivitetään kevään 2022 aikana. Merikarvialla on VAPEPA-toimintaa ja satamaan on laadittu ISPS-turvassuunnitelma ja siihen on saatu sertifikaatti.

Toimintakykyä on parannettu myös hankkimalla lisää varavirtalähteitä ja liitântäkaapeleita, sekä tehty niiden käyttöön liittyvä toimintaohje.

Tuorilan Valtatie 8:lla on runsaasti raskaan liikenteen vaarallisten aineiden kuljetuksia. Tuorilan risteyksessä on pizaraliittymä, jota on kohennettu sen rakentamisen jälkeenkin. Kunnan kanta on, että pizaraliittymää parempi vaihtoehto olisi kiertoliittymä turvallisuusriskien ehkäisemisen näkökulmasta. Venereitit ja laiturit tarkistetaan joka vuosi, samoin liikenneturvallisuuksuunnitelma.

Kyberturvallisuus ja tietojärjestelmät

Kansainvälinen tilanne vaikuttaa väistämättä kuntienkin digitaaliseen maailmaan ja kyberuhkilta varautumiseen. On tärkeää, että organisaatioiden johto ja asiantuntijat tarkastelevat kyberturvallisuuden suojauskäytäntöjään sekä ylläpitävät niitä aktiivisesti. Merikarvialla on kartoitettu yhteistyössä IT-palvelujen kanssa tilannetta, kaikkia tietojärjestelmiä ja tietoliikenneyhteyksiä, joita organisaatio käyttää sisäisesti omassa toiminnassaan ja joiden kautta organisaatio tarjoaa asiakkailleen palveluja.

Organisaatioiden omiin järjestelmiin voidaan hyökätä, mutta ne voivat myös joutua välillisesti kohteeksi alihankkijoidensa, kumppaneidensa tai asiakkaidensa kautta kuin myös täysin sivullisena uhrina esimerkiksi haittaohjelmatartunnan levitessä hallitsemattomasti. Tätä taustaa vasten tietoturvaohjeita on päivitetty, laitekantaa uusittu ja uusia tietojärjestelmiä hankittu harkitusti, valmisteltu tekoälyä hyödyntävien palveluiden käyttöönottosuunnitelmaa vaikutustenarvioineen, valmisteltu avoimen lähdekoodin ohjelmistohankintoja ja kilpailutettu IT-tukipalvelujen tuottaja EU-kilpailutuksena, yhteydenpitoa kyberturvallisuuskeskukseen on tiivistetty. Tietohallinnon koordinointi toteutuu edelleen omana toimintana.

Kun tietojärjestelmät monimutkaistuvat, uusia kustannuksia syntyy ja osaamistarpeet kasvavat. Syntyy suurempia toimintayksiköitä ja kunnat verkostoituvat aikaisempaa enemmän. Tietojärjestelmät suojataan fyysisesti ja vahingonteot estetään niin hyvin kuin mahdollista.

Vakuutukset

Kunnassa on kilpailutettu vakuutukset vuoden 2015 aikana ja niitä tarkastellaan vuosittain yhdessä palveluntuottajan kanssa. Vakuutuskohteet listataan läpi vuosittain. Merkittäviä vahingonkorvauksia ei ole jouduttu maksamaan. Vakuutusturvan kautta on saatu korvaus mm. varastetusta ruohonleikkurista (2023). Omaisuus-riskivakuutuksen on tarkoitus kattaa toiminnan keskeytymisestä aiheutuvat ylimääräiset kulut. Kiinteistöjä tarkastetaan säännöllisesti ja turvallisuus- ja pelastussuunnitelma päivitetään tarpeen mukaisesti.

Henkilöstö – osaamisen ylläpito ja jakaminen

Henkilöstösuunnittelun lähtökohtana on, että palvelussuhteiden monimutkaistuessa ja eri työtehtävien keskittyessä yhdelle henkilölle, voi syntyä riskejä. Työhyvinvoinnin kehittämiseen on kiinnitetty erityishuomioita,

QWL-indeksiin perustuvan henkilöstösuunnittelun käyttöönottoa valmisteltiin. Rekrytointiohjeen päivittämistä valmisteltiin ja henkilökunnan osaamisen kehittämistä tuettiin tarjoamalla laajasti koulutusmahdollisuuksia ja kannustamalla aktiivisesti osaamisten jakamiseen.

Kaavoitus

CPC-Finland Oy haki uudet rakennusluvut Kööriän tuulipuistoalueelle. Luvat ja niihin liittyvät KHALL:n hyväksymät poikkeusluvut ovat valituksineen käsittelyssä Turun hallinto-oikeudessa. Korkein hallinto-oikeus ei antanut valituslupaa Korvennevan tuulipuistoalueen osayleiskaavaan liittyen, joten kaava sai lainvoiman. Rakennusluvista ja niihin liittyvistä poikkeusluvista ei valitettu. Korpi-Matin tuulipuiston osayleiskaavaa koskevat valitukset hylättiin Turun hallinto-oikeudessa, eikä Korkein hallinto-oikeus antanut jatkovalituslupaa.

Valtuusto hyväksyi Krookan kaavamuutoksen helmikuussa 2022. Turun hallinto-oikeus on hylännyt vuonna 2023 kaavoihin kohdistuneet valitukset. Parhaillaan odotetaan KHO:n ratkaisua valituslupa-asiaan.

2. SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIEN HAL- LINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kunnan hallintosääntö ja muut omat toimintaa ohjaavat normit ovat ajan tasalla ja toimivia. Jatkuvan kehittämisen ajatuksen mukaan taloussuunnittelua ja talousarvion tavoitteiden määrittelyä sekä myös tilinpäätöksenlaadintaa kehittäminen on jatkuva prosessi. Kunnanvaltuusto on hyväksynyt päivitetyn sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 15.12.2014. Whistleblower-direktiivin mukainen väärinkäytöksistä ilmoittamisen kanava otettiin käyttöön.

Kunnanhallitus hyväksyy talousarvion täytäntöönpano-ohjeet vuosittain talousarvion hyväksymisen jälkeen. Kunnanhallitus ja lautakunnat hyväksyvät talousarvionsa käyttösuunnitelmat. Talousarvion toteutumisesta raportoidaan säännöllisesti lautakunnille, kunnanjohtajalle ja kunnanhallitukselle. Tarpeen mukaisesti tehdään päivityksiä hallintosääntöön sekä muihin ohjeisiin ja sääntöihin.

Toimintaa kehitetään monella tapaa. Pysyvänä tavoitteena on hyvän hallintotoiminnan ja sisäisen valvonnan tehostaminen. Myös riskien tunnistamiseen panostetaan jatkuvasti, mm. Kunnan toimielimet pitävät kokouksia riittävästi ja pöytäkirjat sekä viranhaltijapäätökset toimitetaan tiedoksi asianosaisille. Asiakirjatutannon määrää ja laatua tarkkaillaan ja nostetaan jatkuvana prosessina.

Kunnanhallituksessa tehtiin päätös toimistotekniikan kehittämisestä ja tietohallintojärjestelmä hankittiin ja sen käyttöönoton valmistelu aloitettiin. Tilastointeja ja raportteja on toimitettu toimielimien käyttöön päätöksentekoa tukemaan. Korona vauhditti siirtymistä aikaisempaa vahvemmin sähköiseen kokouskäytäntöön ja etätyön tekemistä varten on tehty uusien ohjelmistolisenssien lisäksi laitehankintoja. Henkilökunnalle on jaettu ohjeita kokouspuhelujen käyttöön, tarpeen vaatiessa skannaamisten tekoon etänä, jne. Prosessia jatketaan edelleen.

Esihenkilöitä kannustetaan usein pidettäviin kehityskeskusteluihin ja koulutuksia tarjotaan tarpeen mukaisesti. Kunnan johtoryhmä kokoontuu säännöllisesti viikoittain, mikä mahdollistaa vuorovaikutuksen ja tietojen vaihdon. Työpaikkapalaverikäytäntö on vakiintunut. Kunnanjohtajalle toimitetaan kunnan toimielinten esityslistat ja myös pöytäkirjat. Kunnanhallitus on nimennyt edustajansa lautakuntiin, jaokseen ja toimikuntiin.

Kunnan kiinteän ja arvoltaan merkittävän omaisuuden hankinta ja luovutus sekä sopimustoiminta on määritelty hallintosäännöllä tai muilla ohjeilla ja ne toteutetaan pääosin toimielinpäätöksin. Kunnanjohtaja allekirjoittaa kunnanhallituksen puolesta kunnan keskeiset sopimukset ja velvoitteet, mutta myös toimielimillä on

oikeus tehdä omia sopimuksia. Omaisuuden hallinta, luovutus ja hoito ovat hallinnassa. Kunnanhallitus on hyväksynyt vuonna 2013 ohjeet käteisen rahan käsittelystä ja kassoista. Lisäksi vuoden 2016 aikana kunnanvaltuusto hyväksyi kassavarojen sijoitustoiminnan perusteet. Taloushallinnon ohjeet on tarkastettu kunnanhallituksen hyväksymissä talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa.

Kunnan konserniohje on päivitetty 2023. Konsernin riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan osalta vaikuttaminen tapahtuu hallitustyöskentelyn kautta. Yhtiöiden hallituksen jäsenet ovat pääosin kunnan keskeisiä luottamushenkilöitä tai virkamiehiä. Kunnanjohtaja on osallistunut myös jokaisen hallituksen työskentelyyn. Kunnan tarkastuslautakunnan jäsen ja kunnan tilintarkastaja tarkastavat useimpien kuntakonsernin yhtiöiden tilit. Kunnanhallitusta informoidaan ajoittain yhtiöiden toiminnasta ja kunnanhallituksella on mahdollisuus antaa ohjeita. Asunto-osakeyhtiöiden fuusiointi valmistui vuoden 2018 aikana. Valvonnassa ei ole havaittu puutteita.

Kunta omistaa lähes puolet Merikarvian Jäähalli Oy:n osakekannasta ja on taannut yhtiön 1,2 milj. euron rakentamiseen otetut lainat. Vuonna 2013 valmistuneen jäähallin vuosien 2014 -2018 tulokset olivat negatiivisia, mutta vuoden 2019 tulos oli ensimmäistä kertaa positiivinen. Korona hankaloitti toiminnan organisointia merkittäväällä tavalla ja nyt tilanteen normalisoituminen jatkuu. Verottaja kiristi maksuvaatimuksia kiinteistöveron maksujen osalta, niin, että maksuaikaa ei enää jatkossa myönnetä. Kun lyhennysvapaat vuodet on myös nyt käytetty, yrityksen kassa on lujilla. Kunnan on näillä näkymin varauduttava hieman suurempaan jääajan oston, Jäähalli Oy:n maksuvalmiuden turvaamiseksi. Vuositasolla puhutaan 10.000 – 20.000 euron lisäyksestä.

Kunta huolehtii kuntalaisten oikeuksien toteutumisesta hyvällä hallinnolla ja asioiden lain mukaisella huolellisella valmistelulla, johon osana kuuluvat erilaiset kuntalaisten vaikuttamismahdollisuudet tiedotustilaisuuksiin ja mielipidekyselyineen. Lisäksi vaikuttamistoimielimet tuovat oman panoksensa kunnan kehittämiseen. Kunnan laajassa hyvinvointikertomuksessa on suunnitelma kuntalaisten tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden toteuttamisesta. Kunnan verkkosivujen kautta käytössä on kuntalaisille pysyvä väylä jättää kommentteja/ehdotuksia kunnan kehittämiseksi ja kunnan työntekijöille on suunnitteilla oma pysyvä palautekanavansa kunnan organisatorisen toiminnan kehittämiseksi. Yhteistyötä kuntalaisten ja kunnan välillä edistetään edelleen aktiivisesti erilaisin projektein, kuten RatkaisuTori-toiminta.

Päätöksenteon avoimuuden ja sitoutumattomuuden varmistamiseksi kunnassa on käytössä kuntalain mukainen sidonnaisuusrekisteri, jonne kaikki esittelijöinä toimivat viranhaltijat sekä johtavat luottamushenkilöt ovat jättäneet ilmoituksen. Hankintoihin liittyvää ohjeista on päivitetty ja työ jatkuu edelleen 2024. Kunnan hallintosääntö määrittelee kunkin viranhaltijan toimintavaltuudet ja merkittävimmistä päätöksistä vastaa monijäseninen toimielin.

Sisäinen valvonta on toiminut hyvin. Lakeja, asetuksia ja kunnan omia ohjeita sekä päätöksiä on pääosin noudatettu hyvän hallintotavan mukaisesti. Merikarvian kunnan sisäinen valvonta on normaalia virkatyötä oman henkilöstön avulla. Valvonnassa ei ole havaittu merkittäviä puutteita kuluneella tilikaudella.

3. KOKONAISTALouden TARKASTELU

3.1.Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

TULOSLASKELMA

Ulkoiset

	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2022
Toimintatuotot	3 857 397,67	4 435 251,03
Valmistus omaan käyttöön		
Toimintakulut	-12 855 264,58	-27 773 108,95
Toimintakate	-8 997 866,91	-23 337 857,92
Verotulot	6 700 444,60	12 645 051,45
Valtionosuudet	1 452 381,00	11 344 699,00
Rahoitustuotot- ja kulut		
Korkotuotot	116 204,55	94 191,65
Muut rahoitustuotot	53 427,28	81 591,14
Korkokulut	-39 345,13	-10 405,09
Muut rahoituskulut	-12,87	-1,56
Vuosikate	-714 767,48	817 268,67
Poistot ja arvonalentumiset	-1 371 978,23	-1 257 461,88
Satunnaiset tuotot		
Satunnaiset kulut		
Tilikauden tulos	-2 086 745,71	-440 193,21
Tilinpäätössiirrot		
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 086 745,71	-440 193,21

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/ Toimintakulut, %	30,01	15,97
Vuosikate/ Poistot, %	-52,10	64,99
Vuosikate, € / asukas	-240,66	275,27
Asukasmäärä	2970	2969

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista
= $100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$

Vuosikate prosenttia poistoista
= $100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$

Vuosikatteen riittävyys voidaan arvioida seuraavien tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta saatavien taloudellisten muuttujien avulla:

1. Ylijäämäinen tai vahvistuva talous

- pitkäaikaisten lainojen lyhennykset
- korvausinvestoinnit
- =>0

2. Tasapainossa oleva talous

- Vuosikate
- =suunnitelmapoistot
- =korvausinvestoinnit

3. Heikkenevä talous

- Vuosikate positiivinen
- Tilikauden tulos (pl. satunnaiset erät) negatiivinen

4. Kriisitalous

- Vuosikate negatiivinen

3.2.Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut**RAHOITUSLASKELMA**

	Tilinpäätös	Tilinpäätös
	2023	2022
Toiminnan ja investointien rahavirta		
Vuosikate	-714 767,48	817 268,67
Tulorahoituksen korjauserät	1 886,51	-301 145,36
Satunnaiset erät, netto		
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 564 379,67	-1 628 303,09
Rahoitusosuudet investointeihin	14 999,22	0,00
Muut investointitulot		
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulo	1 250,00	370 001,00
Toiminnan ja investointien rahavirta	-3 261 011,42	-742 178,78
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset	4 052,66	-5 662,21
Antolainasaamisten lisäykset	-10 136,00	-14 581,65
Antolainasaamisten vähennykset	14 188,66	8 919,44
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 000 000,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-383 874,00	-283 874,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	100 000,00	2 990,00
Lainakannan muutokset	716 126,00	-280 884,00
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	612 122,33	-162 269,70
Rahoituksen rahavirta	1 332 300,99	-448 815,91
Rahavarojen muutos	-1 928 710,43	-1 190 994,69
Kassavarojen muutos	-1 928 710,43	-1 190 994,69
Kassavarat 31.12., €	1 101 297,03	3 030 007,46
Kassavarat 1.1., €	3 030 007,46	4 221 002,15

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	-672	983
Investointien tulorahoitus %	-28,04	50,19
Laskennallinen lainanhoitokate	-1,52	2,54
Lainanhoitokate	-1,60	2,81
Kassan riittävyys, pv	25,4	37,2
Asukasmäärä	2 970	2 969

Investointien tulorahoitus, %

= 100 * Vuosikate / Investointien omahankintameno

Laskennallinen lainanhoitokate

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)

Lainanhoitokate

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + lainanlyhennykset)

Kassan riittävyys (pv)

= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

3.3.Tase ja sen tunnusluvut

	2023	2022		2023	2022
A PYSYVÄT VASTAAVAT	19 572 220,81	20 136 511,49	A OMA PÄÄOMA	17 251 625,04	21 064 608,95
I Aineettomat hyödykkeet	74 569,49	130 055,09	I Peruspääoma	12 280 062,84	14 006 301,04
1. Aineettomat oikeudet	46 515,66	97 259,82	V Edellisen tilikauden		
2. Muut pitkävaikutteiset	28 053,83	32 795,27	ylijäämä (alijäämä)	7 058 307,91	7 498 501,12
menot			VI Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 086 745,71	-440 193,21
II Aineelliset hyödykkeet	18 057 194,17	16 854 154,20	D TOIMEKSIANT.PÄÄOMAT	29 485,42	53 899,94
1. Maa- ja vesialueet	3 352 543,80	2 881 522,25	2. Lahoitusrahastojen pääomat	27 005,15	53 899,94
2. Rakennukset	6 762 347,14	7 107 035,15	3. Muut toimeksiant.pääomat	2 480,27	0,00
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	6 638 533,95	6 532 372,75	E VIERAS PÄÄOMA	6 554 499,96	6 387 439,02
4. Koneet ja kalusto	359 612,07	198 279,86	I Pitkäaikainen	4 232 412,21	3 507 228,11
6. Ennakkomaskut ja kesken-			2. Lainat rahoitus- ja vakuutus-		
eräiset hankinnat	944 157,21	134 944,19	laitoksilta	2 857 433,00	2 241 307,00
III Sijoitukset	1 440 457,15	3 152 302,20	7. Liittymismaksut ja muut velat	1 374 979,21	1 265 921,11
1. Osakkeet ja osuudet	1 307 215,68	3 023 927,54	II Lyhytaikainen	2 322 087,75	2 880 210,91
2. Muut lainasaamiset	108 523,82	113 793,01	2. Lainat rahoitus- ja		
3. Muut saamiset	24 717,65	14 581,65	vakuutuslaitoksilta	383 874,00	283 874,00
B TOIMEKSIANTOVARAT	6 134,11	5 628,90	5. Saadut ennakot	171 525,00	233 712,59
2. Lahoitusrah.erityiskatteet	6 134,11	5 628,90	6. Ostovelat	961 826,39	973 687,98
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	4 257 255,50	7 363 807,52	7. Liittymismaksut ja muut velat	143 633,29	136 646,33
I Vaihto-omaisuus	2 700,00	0,00	8. Siirtovelat	661 229,07	1 252 290,01
5. Ennakkomaksut	2 700,00	0,00	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	23 835 610,42	27 505 947,91
II Saamiset	3 153 258,47	4 333 800,06			
Pitkäaikaiset saamiset	1 848 887,57	2 140 605,71	TASEEN TUNNUSLUVUT		
1. Myyntisaamiset	1 848 887,57	2 138 105,71	Omavaraisuusaste %	72,90	77,24
2. Lainasaamiset	0,00	2 500,00	Suhteellinen velkaantuneisuus %	53,15	21,65
Lyhytaikaiset saamiset	1 304 370,90	2 193 194,35	Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	4972	7058
1. Myyntisaamiset	1 014 119,94	1 374 680,91	Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	1673,9	2377,3
2. Lainasaamiset	0,00	8 919,47	Lainakanta 31.12., milj. 1000€	3241	2525
3. Muut saamiset	192 190,62	126 070,66	Lainakanta 31.12., €/asukas	1091,35	850,52
4. Siirtosaamiset	98 060,34	683 523,31	Lainat ja vastuut, 31.12., 1000 €	3363	2543
III Rahoitusarvopaperit	103 303,21	103 303,21	Lainat ja vastuut, €/asukas	1132,3	856,5
1. Osakkeet ja osuudet	3 303,21	3 303,21	Lainasaamiset, 1000 €	109	114
2. Muut arvopaperit	100 000,00	100 000,00	Asukasmäärä	2970	2969
IV Rahat ja pankkisaamiset	997 993,82	2 926 704,25			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	23 835 610,42	27 505 947,91			

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

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

Kertynyt ylijäämä (alijäämä) = Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas = [Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)] / Asukasmäärä

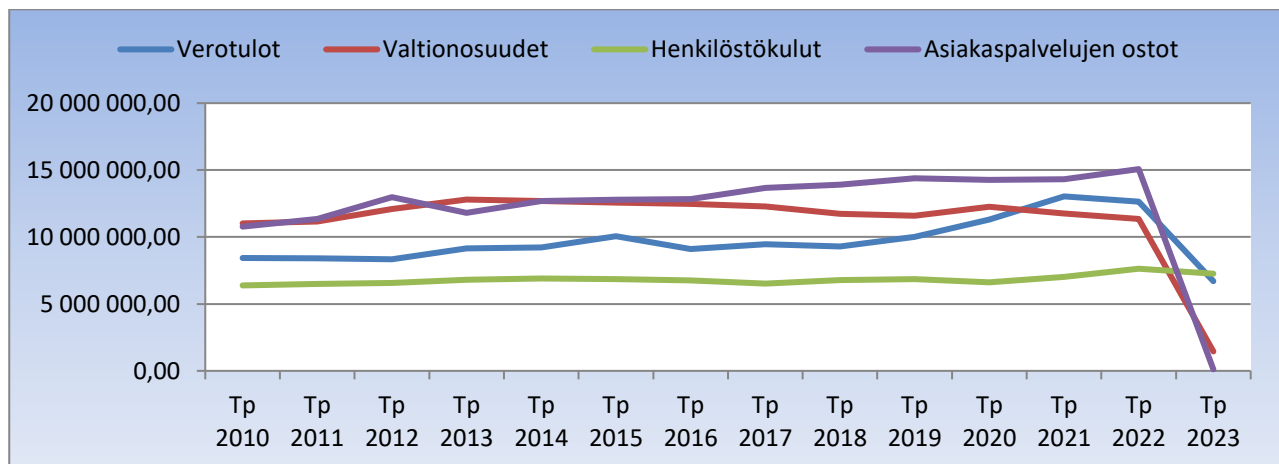
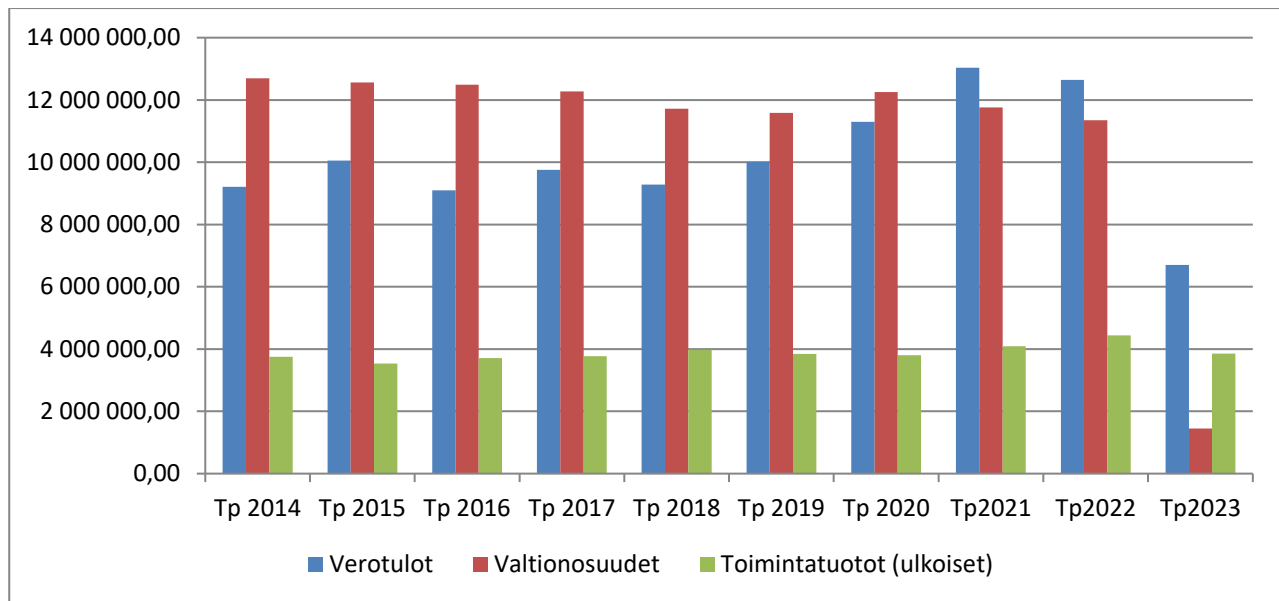
Lainakanta 31.12. = Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

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

3.4. Kunnan kokonaistulot ja -menot

TULOT	2023	%
Varsinainen toiminta		
Toimintatuotot	3 857 397,67	28,98
Verotulot	6 700 444,60	50,34
Valtionosuudet	1 452 381,00	10,91
Korkotulot	116 204,55	0,87
Muut rahoitustuotot	53 427,28	0,40
Satunnaiset tuotot	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät		
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-1 066,70	-0,01
Investoinnit		
Rahoitusosuudet investointeihin	14 999,22	0,11
Käyttöomaisuuden myyntitulot	1 250,00	0,01
Rahoitustoiminta		
Antolainasaamisten vähennykset	14 188,66	0,11
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 000 000,00	7,51
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	100 000,00	0,75
Oman pääoman lisäykset	0,00	0,00
Kokonaistulot yhteensä	13 309 226,28	100,00
MENOT	€	%
Varsinainen toiminta		
Toimintakulut	12 855 264,58	81,11
Valmistus omaan käyttöön		
Korkokulut	39 345,13	0,25
Muut rahoituskulut	12,87	0,00
Satunnaiset kulut	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	0,00	0,00
+/- Pakollisten varausten muutos	0,00	0,00
-Käyttöomaisuuden myyntitappiot	-2 953,21	-0,02
Investoinnit		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	2 564 379,67	16,18
Rahoitustoiminta		
Antolainasaamisten lisäys	10 136,00	0,06
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	383 874,00	2,42
Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0,00	0,00
Oman pääoman vähennykset	0,00	0,00
Kokonaismenot yhteensä	15 850 059,04	100,00

Tulokehitys



4. KONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

4.1.Konsernirakenne

Merikarvian kuntakonserni muodostuu seuraavasti:

TYTÄRYHTEISÖT	kunnan osuus %	asuntojen määrä
Merikarvian Lämpö Oy	100	
Asunto Oy Merikarvian Näsitähti	87,5	8
Kiinteistö Oy Jumpinpelto	90,2	18
Kiinteistö Oy Suulivainio	80	12
Merikarvian Vuokra-asunnot Oy	100	69

Asunto Oy Merikarvian Merisadosta on myyty 30 asuntoa 31.12.2023 mennessä.

Kunta omistaa yhden asunnon eli 1,85 % 31.12.2023.

KUNTAYHTYMÄT	Omistus % peruspo:n suhteessa 2023
SATAEDU, Satakunnan koulutuskuntayhtymä	244 702,78 2,24 %
Satakuntaliitto kuntayhtymä	4 123,87 1,42 %

OSAKKUUSYHTEISÖT	Omistus%
Merikarvian Jäähalli Oy	180 000,00 46,00 %

Merikarvian Jäähalli Oy on perustettu, Merikarvian kunta on merkinnyt perustamis-
vaiheessa 180.000 euron osakekannan. Merikarvian kunnan omistus 31.12.2023 46%.

YHDISTELTY KONSERNITILIN- PÄÄTÖKSEEN	yhdistelty (kpl)	ei yhdistelty (kpl)
Tytäryhteisöt		
Yhtiöt		
Kiinteistö- ja asuntoyhtiöt	4	1
Liiketoimintaa harj. yhtiöt	1	
Kuntayhtymät	2	
Osakkuusyhteisöt	1	
Yhteensä	9	1

4.2. Konsernin toiminnan ohjaus

Kunnan konserniohje on uusittu ja päivitetty ajantasalle vuoden 2022 aikana.

Kunnan konsernijohto muodostuu kunnanhallituksen ja kunnanjohtajan rooleista. Konsernijohtoon tehtävät ja toimivallan jako on määritelty Merikarvian kunnan hallintosäännössä seuraavasti:

Kunnanhallitus

- vastaa omistajapolitiikan, omistajaohjauksen periaatteiden ja konserniohjeen kehittamisestä ja valmistelusta kunnanvaltuustolle,
- vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta ja organisoi konsernijohtamisen ja konsernivalvonnan,
- määrää konsernijohtoon kuuluvien viranhaltijoiden tytäryhteisö- ja osakkuusyhteisökohtaisen työnjaon,
- arvioi vuosittain omistajaohjauksen tuloksellisuutta kuntakonsernin kokonaisedun toteutumisen, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta,
- vastaa tytäryhteisöjen kunnanhallitusten jäsenten nimitysprosessista, nimeää yhtiökokousedustajat ja antaa heille omistajaohjauksen edellyttämät toimintaohjeet.

Kunnanjohtaja toimii konsernin johtajana ja aktiivisella omistajaohjauksella myötävaikuttaa ohjattavakseen määrättyjen yhtiöiden hallintoon ja toimintaan.

4.3.Konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

Ulkoiset

TULOSLASKELMA	2023	2022
	€	€
Toimintatuotot	4 525 432,93	12 513 241,70
Toimintakulut	-13 933 507,85	-36 031 888,04
Osuus osakkuusyht.voitosta (tapp.)	246,00	-5 599,31
Toimintakate	-9 407 828,92	-23 524 245,65
Verotulot	6 700 444,60	12 645 051,45
Valtionosuudet	2 047 541,25	11 890 009,78
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	113 077,58	89 660,30
Muut rahoitustuotot	54 707,45	88 786,41
Korkokulut	-41 022,16	-20 312,85
Muut rahoituskulut	-1 320,11	-25 710,06
Rahoitustuotot ja -kulut	125 442,76	132 423,80
Vuosikate	-534 400,31	1 143 239,38
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 543 030,78	-1 653 677,51
Arvonalentumiset	-14 565,18	0,00
Poistot ja arvonalentumiset	-1 557 595,96	-1 653 677,51
Satunnaiset erät		
Tilikauden tulos	-2 091 996,27	-510 438,13
Tilinpäätössiirrot	0,01	0,00
Tilikauden verot	0,00	-887,23
Laskennalliset verot	-11 220,00	-10 286,70
Vähemmistöosuudet	0,00	87,96
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 103 216,26	-521 524,10

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot / Toimintakulut, %	32,48	34,73
Vuosikate / Poistot , %	-34,31	69,13
Vuosikate, € / asukas	-179,93	385,06
Asukasmäärä	2970	2969

4.4. Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

ULKOISET	2023	2022
	€	€
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN RAHAVIRTA	-532 966,98	824 393,88
Vuosikate	-534 400,31	1 143 239,38
Satunnaiset erät		
Tilikauden verot	0,00	-887,23
Tulorahoituksen korjauserät	1 433,33	-317 958,27
Tulorah.korjauserät/pysyv.vast. m/t	1 433,33	-317 958,27
Tulorah.korjauserät/pakolliset varaukset	0,00	0,00
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-2 622 639,15	-1 879 011,28
Investointimenot	-2 640 603,18	-2 287 959,18
Rahoitusosuudet investointeihin	14 999,22	6 232,29
Pysyv.vastaav.hyödykkeiden luovutustulo	2 964,81	402 715,61
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-3 155 606,13	-1 054 617,40
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	4 052,66	-5 662,21
Antolainasaamisten lisäykset	-10 136,00	-14 581,65
Antolainasaamisten vähennys	14 188,66	8 919,44
LAINAKANNAN MUUTOKSET	606 926,56	-158 220,19
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset	1 000 000,00	376 037,29
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-459 410,28	-542 324,28
Lyhytaikaisten lainojen muutos	66 336,84	8 066,80
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	12 273,82	-353 622,14
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	588 236,47	29 830,14
Toimeksiantojen varojen ja pääom.muutokset	-26 302,47	-30 524,92
Vaihto-omaisuuden muutos	-7 136,70	14 878,95
Saamisten muutos	1 281 075,57	-731 981,88
Korottomien velkojen muutos	-659 399,93	777 457,99
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	1 211 489,51	-487 674,40
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 944 116,62	-1 542 291,80
RAHAVARAT 31.12	1 841 616,04	4 050 148,55
RAHAVARAT 1.1	3 785 732,66	5 592 440,35
KASSAVAROJEN MUUTOS	-1 944 116,62	-1 542 291,80

KONSERNIRAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	-561	748
Investointien tulorahoitus, %	-20,35	50,1
Laskennallinen lainanhoitokate	-1,06	2,14
Lainanhoitokate	-0,99	2,07
Kassan riittävyys, pv	39,3	38,0

4.5. Konsernitase ja sen tunnusluvut

	2023	2022		2023	2022
VASTAAVAA			VASTATTAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	19 526 363,29	21 828 210,79	OMA PÄÄOMA	17 400 835,54	21 122 975,25
Aineettomat hyödykkeet	76 372,35	151 174,05	Peruspääoma	12 280 062,84	14 006 301,04
Aineettomat oikeudet	47 347,36	116 138,63	Arvonkorotusrahasto		
Muut pitkävaikutteiset	29 024,99	35 035,42	Muut omat rahastot	1 680 132,96	1 680 132,96
Ennakkomaksut			Edellisten tilikausien		
Aineelliset hyödykkeet	18 906 485,99	21 076 755,14	ylijäämä (alijäämä)	5 543 856,00	5 958 065,35
Maa- ja vesialueet	3 421 121,79	3 136 471,26	Tilikauden yli-/alijäämä	-2 103 216,26	-521 524,10
Rakennukset	7 293 096,46	9 804 444,74	VÄHEMMISTÖOSUUDET	11 085,65	13 507,42
Kiinteät rakenteet ja laitteet	6 647 488,84	6 646 013,45	PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	184 950,35
Koneet ja kalusto	457 427,75	482 312,93	Eläkevaraukset		
Muut aineelliset hyödykkeet	104 163,11	114 103,04	Muut pakolliset varaukset	0,00	184 950,35
Ennakkomaskut ja kesken-					
eräiset hankinnat	983 188,04	893 409,72	TOIMEKSIANTOJEN		
Sijoitukset	543 504,95	600 281,60	PÄÄOMAT	82 341,66	105 114,83
Osakkuusyhteisöosuudet	93 609,38	93 363,38	VIERAS PÄÄOMA	7 230 593,81	10 229 023,00
Muut osakkeet ja osuudet	421 986,57	489 304,51	Pitkäaikainen korollinen		
Muut lainasaamiset	0,00	0,00	vieras pääoma	2 961 947,60	3 663 381,25
Muut saamiset	27 909,00	17 613,71	Pitkäaikainen koroton		
PYSYVÄT VASTAAVAT	19 526 363,29	21 828 210,79	vieras pääoma	1 621 555,41	1 487 059,78
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	60 422,44	44 727,37	Lyhytaikainen korollinen		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	5 138 070,93	9 782 632,69	vieras pääoma	447 285,62	520 314,07
Vaihto-omaisuus	30 820,44	168 241,61	Lyhytaikainen koroton		
Saamiset	3 265 634,45	5 564 242,61	vieras pääoma	2 199 805,18	4 558 267,90
Pitkäaikaiset saamiset	1 848 887,57	2 138 105,71			
Lyhytaikaiset saamiset	1 416 746,88	3 426 136,90			
Rahoitusarvopaperit	249 030,92	216 255,74	VASTATTAVAA YHT.	24 724 856,66	31 655 570,85
Rahat ja pankkisaamiset	1 592 585,12	3 833 892,73			
VASTAAVAA YHT.	24 724 856,66	31 655 570,85			

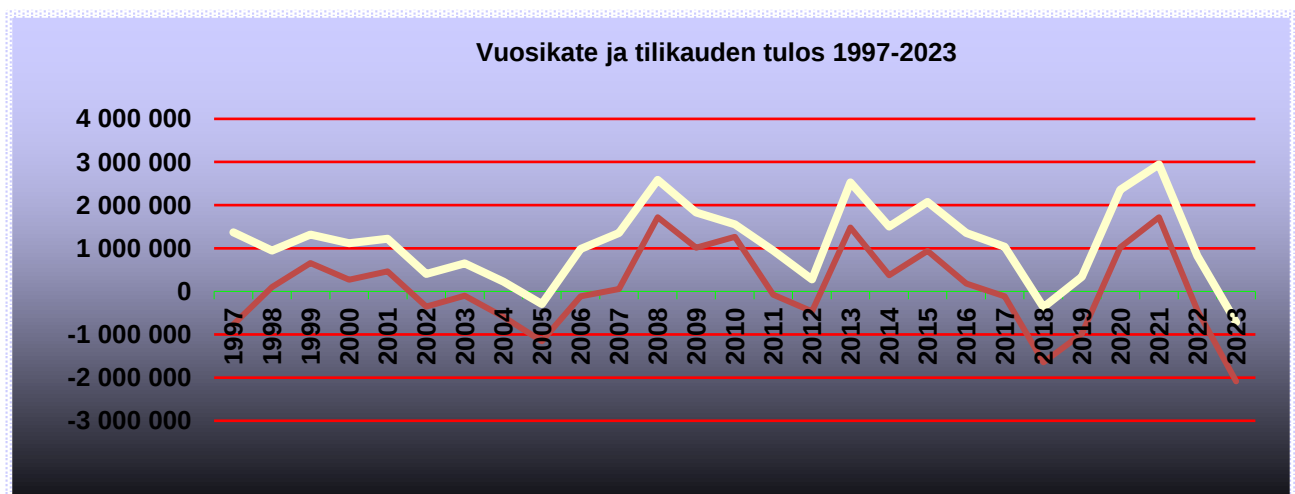
KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT

	2023	2022
Omavaraisuusaste %	71,08	67,42
Suhteellinen velkaantuneisuus %	52,76	26,79
Kertynyt yli (alij.), 1000 €	3441	5437
Kertynyt yli (alij.), asukas	1158,46	1831,10
Konsernin lainakanta 31.12., 1000 €	3409	4184
Konsernin lainat, € / asukas	1147,89	1409,13
Konsernin lainat ja vuokravastuut, 1000 €	3556	4530
Konsernin lainat ja vuokravastuut, €/as	1197,29	1525,73
Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000 €	0	0
Kunnan asukasmäärä	2970	2969
Konsernin henkilöstömäärä	132	154

5. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAI- NOTUS

Tilikauden tulos muodostui alijäämäiseksi 2 086 745,71 euroa. Tuloksen käsittelyn osalta kunnanhallitus esittää, että alijäämä kirjataan taseen oman pääoman tilikauden yli-/alijäämä tilille tilikauden alijäämänä.

Kuntalain 110 §:n 3 momentissa säädettyä velvollisuutta kattaa kunnan taseeseen kertynyt alijäämä sovelletaan ensimmäisen kerran tilikauden 2015 tilinpäätöksessä kertyneeseen alijäämään. Koska Merikarvian kunnan taseessa ei ole kertynyttä alijäämää, ei menettely koske Merikarvian kuntaa.



TOTEUTUMISVERTAILU

TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

yleinen hallinto

sivistystoimi

tekninen toimi

KÄYTTÖTALouden TOTEUTUMINEN

TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMINEN

INVESTOINTIOSAN TOTEUTUMINEN

RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN

6. KUNNANVALTUUSTO

6.1.Eri toimielimet

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup. TA (€)	TA- muutos (€)	Alkup.TA+ muutos (€)	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama (€)	Käyttö%	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-72 347,00	0,00	-72 347,00	-66 015,10	-6 331,90	91,2 %	-68 639,00
Toimintatulot	7 000,00	0,00	7 000,00	5 748,00	1 252,00	82,1 %	6 782,40
Toimintakate/jäämä	-65 347,00	0,00	-65 347,00	-60 267,10	-5 079,90	92,2 %	-61 856,60
Suunnitelmapoistot			0,00	0,00	0,00		0,00
Laskennalliset erät	-4 340,00		-4 340,00	-4 495,00	155,00	103,6 %	-3 053,00
Tilikauden yli/alijäämä	-69 687,00	0,00	-69 687,00	-64 762,10	-4 924,90	92,9 %	-64 909,60

Vaalit

Vastuhenkilö: keskusvaalilautakunnan sihteeri

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Vaalilain mukaan eduskuntavaalien, presidentinvaalien, europarlamenttivaalien ja kuntavaalien ennakkoäänestyksen ja vaalipäivän äänestyksen järjestämisestä kotimaassa vastaa kunta.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Vuonna 2023 järjestettiin eduskuntavaalit ja presidentinvaaleja (2024) aletaan valmistella	Vuonna 2023 järjestettiin eduskuntavaalit ja presidentinvaaleja (2024) alettiin valmistella

Hallinnon ja talouden tarkastus

Vastuhenkilö: Hallintosääntö 79 § mukaisesti: tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Arvioi valtuuston asettaminen tavoitteiden toteutumisen.	Tarkastuslautakunta on arvioinut, että valtuuston asettamia tavoitteita on toteutettu pääsääntöisesti hyvin tarkastelukaudella. Tarkastuskertomus käsitellään tilinpäätöskäsittelyn yhteydessä.
Huolehtii kunnan talouden tarkastamisesta.	Tarkastuslautakunta on kokoontunut säännöllisesti ja kuullut vastuullisia suunnitelmansa mukaisesti.
Tilintarkastus on annettu BDO Audiator Oy:lle ja sen vastuunalaiselle tilintarkastajalle.	Taloutta on tarkastanut BDO Audiator Oy ja sen vastuunalainen tilintarkastaja Vesa Keso.

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen

- Varmistaa, että organisaation toiminta on tavoitteiden, päämäärien ja toimintaperiaatteiden sekä säädösten ja määräysten mukaista.
- Kunta voi järjestää omana toimintana, kuntien yhteistoiminnassa yhteisenä virkana, ostopalveluin palveluntuottajalta tai edellä mainittujen yhdistelmänä.
- Merikarvian kunnassa sisäinen tarkastussopimus voimassa 2021–2023 + optiot 2024–2026.

	2021	2022	2023
VASTUUNALAINEN €/htp	695 €	712 €	730 €
AVUSTAVA €/htp	620 €	635,50 €	651,50 €
VUOSIHINTA (vastuunalainen 6 htp ja avustava 2 htp)	5 410 €	5 543 €	5 683 €
KESKIPÄIVÄHINNAT	676,25 €	692,88 €	710,38 €
SOPIMUSKAUDEN HINTA	16 636 €		

MERIKARVIA

Kunnanvaltuusto

Vastuhenkilö: kunnanjohtaja

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Luottamushenkilöille järjestetään kunnallishallinnon koulutusta ja muuta luottamustehtävien hoitoon liittyvää perehdyttämistä.	Materiaalia jaettiin paperitiedotteina, luentoina ja videotallenteina sekä sähköisinä dokumentteina. Luottamushenkilöille on ostettu rajaton mahdollisuus käyttää Eduhousen koulutuspalveluita. Lisäksi käytettävissä on Kuntaliiton tarjoamat maksuttomat palvelut.
Kunnanvaltuusto kokoontuu 5-6 kertaa vuodessa ja tarpeen mukaan järjestetään iltakoulun tyyppinen kokous.	Kunnanvaltuusto kokoontui kahdeksan (8) kertaa. Valtuustolle järjestettiin erillinen talousarvioseminaari laivaristeilyn muodossa.

7. KUNNANHALLITUS

7.1. Kunnanhallituksen tehtävä

Tehtävän vastuhenkilö: kunnanjohtaja

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö%	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-725 376,00	-115 000,00	-840 376,00	-1 620 312,00	779 936,00	192,8 %	-604 840,36
Toimintatulot	416 548,00	30 000,00	446 548,00	545 496,11	-98 948,11	122,2 %	483 000,20
Toimintakate/jäämä	-308 828,00	-85 000,00	-393 828,00	-1 074 815,89	680 987,89	272,9 %	-121 840,16
Suunnitelmapoistot			0,00	-31 680,48	31 680,48		-2 640,04
Laskennalliset erät	191 531,00		191 531,00	191 063,00	468,00	99,8 %	-13 114,00
Tilikauden yli/alijäämä	-117 297,00	-85 000,00	-202 297,00	-915 433,37	713 136,37	452,5 %	-137 594,20

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Kuntastrategian 2021 -2025 keskeisten tavoitteiden toteuttaminen	Kuntastrategian tavoitteet ovat konkreettiset ja pääosin mitattavat. Kuntastrategian tavoitteet ovat valtuustokauden mittaiset. Etenemistä seurataan vuosittain.
Ennakoiva ja tulevaisuutta rakentava päätöksenteko.	Toteutui hyvin. Hallitus on käyttänyt paljon aikaa substanssisektoreiden analysointiin ja kehittämiseen.
Yrittäjyyden ja työllistymisen edistäminen.	Toteutui hyvin, yrittäjille suunnattujen palvelujen erilaiset väylät on selkeästi esillä kunnan verkkosivuilla. Kunta tukee hanketyöllä työllisyyden ja yrittäjyyden edistämistä. Säännölliset yritystapaamiset (aamukaffet ja KYRY). Kunnalla erillinen sopimuksen aloittavien yritysten palvelusta, joka toiminta käynnistyi jo vuonna 2021. Kunta sai Satakunnan 1-palkinnon yrittäjäaktiivisimpana kuntana vuonna 2023. Palkinto saatiin jo toisen kerran. Lisäksi kunta on saanut valtakunnalliset ELPO-palkinnot vuosina 2018 ja 2022.
Kunnan positiivisen imagon hyödyntäminen ja kehittäminen.	Toteutui hyvin, kunnan imagokehitys huomioitiin paikallisesti, maakunnallisesti ja valtakunnallisesti. SOME-näkyvyys on kasvanut voimakkaasti. Kunnanjohtaja piti seminaaripuheenvuoroja Merikarvian "positiivisesta pöhinästä" useilla eri foorumeilla.
Kuntalaisten hyvinvoinnin ja yhteisöllisyyden edistäminen.	Toteutui suunnitellusti. Koronarajoitusten poistuttua tapahtumat käynnistyivät. Uutena toimintamallina yritysten järjestämisvastuulla olleet tapahtumat. HYTE-toimintaan panostettiin. 3.sektorin toimijoita tuettiin. Verkkosivuilla on pysyvä palautekanava.
Kunnan hallintotyön edelleen kehittäminen yhteistyössä naapurikuntien kanssa.	Toteutui virkamiestason yhteistyönä naapurikuntien kanssa (kunnanjohto, tekninen, rakennusvalvonta, elinkeino- ja työllisyys). Uusi yhteistyörajapinta muodostui Hyvinvointialueesta. Kunnanjohtaja toimi TEM:n ja Kuntaliiton työllisyystyöryhmissä asiantuntijana. Kunnanjohtaja toimi lisäksi TEPA24 -uudistuksen maakunnallisen ohjausryhmän puheenjohtajana.
Kunnan henkilöstön osaamisen tunnistamisen ja hyödyntämisen edistäminen ja työhyvinvoinnin aktiivinen kehittäminen.	Työhyvinvointiin panostettiin yksikkökohtaisella kehittämisellä ja näin työhyvinvointitulokset paranivat koko kunnan tasolla. Tehtäväkuvia monipuolistettiin, etätöy mahdollistamista on jatkettu. Henkilöstöraportissa tarkemmat tiedot.
Kuntakonserniin kuuluvien yhtiöiden toiminnan seuranta, kehittäminen ja riskien hallinta.	Toteutui suunnitellusti. Jäähalliyhtiön (osakkuusyhtiö) maksuvalmiutta kehitetty, Kaukolämpöyhtiössä valmistaudutaan tuleviin investointeihin, asunto-osakeyhtiöiden riskejä hallitaan ja toimintaa kehitetään. Vanhustenkotiyhdistyksen kanssa toteutettu YM:n rahoituksella kiinteistöjen jatkokehittämistä (purku ja kunnostussuunnittelu).
Valmius- ja varautumissuunnitelman hyväksyminen	Valmistui ja hyväksyttiin.

Taloudenhoito

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Tasapainoinen kuntatalous	Kuntataloutta on tasapainotettu panostamalla mm. energianseurantaan, sähkösopimuksiin ja sähköä säästävään valaistusteknologiaan. Ennustettua parempi verokertymän ja pienemmät henkilöstökulut paransivat tulosta. Luottotappikirjaukset puolestaan heikensivät tulosta. Tasepuskuri on edelleen kohtuullinen. Tasehistorian (10 vuoden takaiset) virhekirjaukset on korjattu ja tarvittavat alaskirjaukset tehty.

Veroprosentti alle maakunnan keskiarvon.	Tuloveroprosentti oli 7,89 %. Vero-% on maakunnan 2. alhaisin.
Talousarviolainat alle maakunnan keskiarvon.	Kokonaisuudessaan lainasumma on n. 3,2 miljoonaa. Kunnan velka-aste on selvästi alle Suomen kuntien keskiarvon.
Talouden raameihin sopiva hyvä palvelutaso.	Palvelutaso on kyetty säilyttämään erittäin hyvänä.
Asukasta kohti laskettu kunnan lainamäärä pysyy alle kuntien keskimääräisen lainamäärän tasolla.	Asukasta kohti laskettu lainamäärä on noussut vuoden takaisesta. Se on nyt 1100 €/asukas. Kuntien keskimääräinen lainamäärä asukasta kohden oli 3000-4000 euroa ja konsernitason lainakanta 7.800 €/asukas.
Kunnan omavaraisuusaste säilyy yli 50 prosentissa.	Kunnan omavaraisuusaste on 72,9 %.
Kunnan suhteellinen velkaantuminen säilyy alle 50 prosentissa.	Kunnan suhteellinen velkaantuminen on 57,17 %. Tilanne muuttunut vuodessa (21,65% → 57,17%). Velkaantumista on hillittävä kohtuullistamalla investointeja ja varmistamalla hyvä tulos/vuosikate.

Kuntakonserni

Asunto- ja kiinteistöyhtiöt	Toiminta vuonna 2023
Vuokra-asuntojen tehokas käyttö.	Asuntojen käyttöaste korkea. Ukrainalaisten asuttaminen on nostanut käyttöasteen poikkeuksellisen korkealle.
Talojen kunnan ja arvon säilyttäminen.	Asuntoja on remontoitu tarpeen mukaan, kiinteistöt pääosin hyvässä kunnossa.
Asuntojen kuntokatselmuksat vuokralaisen vaihtuessa.	Isännöitsijä on tehnyt kuntokatselmuksen vuokralaisen vaihtuessa.
Merikarvian Lämpö Oy	
Hinnaltaan edullisen lämmön toimittaminen.	Lämpöyhtiö neuvotteli uuden sopimuksen vuoden 2023, joka myöhemmin irtisanottiin 3/2024. Valmistaudutaan investointiin. Päätetty hinnankorotuksesta vuodelle 2024.
Toimitusvarmuuden turvaaminen.	Toimitusvarmuutta on parannettu: siirtolinjavuotoja korjataan. Varalämpövoimalat toimintakuntoisia. Ratkaisevan tärkeä asia on varmistaa nopeasti uusi lämpökattilalaitos toimintakuntoon.
MUUT YHTIÖT	
Merikarvian Jäähalli Oy	
Kunnan omistusosuus on alle 50 %, eikä se näin ollen kuulu kuntakonserniin.	Kunnan omistusosuus on edelleen alle 50 %.
Jäähallin hyödyntäminen paikkakunnan toiminnoissa.	Jäähallia on hyödynnetty koulun, päiväkodin ja vapaa-aikatoimen tarpeisiin.
Jääajan ostaminen	Jäähallin aikaa on ostettu noin 75.000 eurolla.
Jäähallin maksuvalmiuden parantuu kunnan saatavien hallittu palauttaminen.	Jäähallin toiminnan ja talouden seuranta on lisätty merkittävästi. Lainaneuvottelut käyty – maksuohjelman maksuvapaat vuodet käytetty. Operatiivista toimintaa kehitetään. Korona lisäsi haastetta. Toiminnassa virkistymisen merkkejä. Satavia ei ole palautunut. Varauduttava ostamaan lisää jääaikaa.

Maa- ja metsätilojen hoito

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Metsätoimikunta valmisteli metsien hoitoon liittyvät asiat.
- Metsätöiden hoito tehdään metsänhoitoyhdistyksen toimin metsätaloussuunnitelmien mukaisesti tähdäten metsän tasaiseen keskimääräiseen tuottoon ja hakkuumahdollisuuksien lisääntymiseen tulevaisuudessa.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Puun myyntituotto 300 000 €	Toimintatuotot 395 267 euroa. Metsävarallisuus kasvoi sen myötä, että kunta hankki vuonna 2023 Lehtisen perintömetsät Vanhustenkotiyhdistykseltä.

Maaseutuviranomaisen tehtävä

Toiminta ja tehtävä vuonna 2022

- Maaseutuhallintopalvelut on hankittu vuoden 2011 alusta lukien lainsäädännön edellyttämällä tavalla Porin kaupungilta. Vuonna 2023 maksuosuus palveluista oli 40.868 € (vuonna 2022: 38.661 €).

7.2.Hallinto-, talous ja henkilöstöpalvelut

Tehtävän vastuuhenkilö: hallintopäällikkö

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö%	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-616 522,00	-52 000,00	-668 522,00	-649 584,38	-18 937,62	97,2 %	-589 954,10
Toimintatulot	31 500,00		31 500,00	28 513,16	2 986,84	90,5 %	27 959,33
Toimintakate/jäämä	-585 022,00	-52 000,00	-637 022,00	-621 071,22	-15 950,78	97,5 %	-561 994,77
Suunnitelmapoistot	-26 404,00		-26 404,00	-14 770,43	-11 633,57	55,9 %	-8 455,15
Laskennalliset erät	518 204,00		518 204,00	558 188,00	-39 984,00	107,7 %	512 239,00
Tilikauden yli/alijäämä	-93 222,00	-52 000,00	-145 222,00	-77 653,65	-67 568,35	53,5 %	-58 210,92

7.2.1. Hallintopalvelut

Yksikön käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö%	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-398 615,00	-15 000,00	-413 615,00	-407 205,12	-6 409,88	98,5 %	-376 069,96
Toimintatulot	31 500,00		31 500,00	28 513,16	2 986,84	90,5 %	27 959,33
Toimintakate/jäämä	-367 115,00	-15 000,00	-382 115,00	-378 691,96	-3 423,04	99,1 %	-348 110,63
Suunnitelmapoistot	-26 404,00		-26 404,00	-14 770,43	-11 633,57	55,9 %	-8 455,15
Laskennalliset erät	330 119,00		330 119,00	323 809,00	6 310,00	98,1 %	306 264,00
Tilikauden yli/alijäämä	-63 400,00	-15 000,00	-78 400,00	-69 653,39	-8 746,61	88,8 %	-50 301,78

Yleishallintopalvelut sekä neuvonta, kopiointi ja postitus

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Hallintopalvelut vastaa keskitetystä asiakirjahallinnosta, julkisista ilmoituksista, arkistoinnista, tiedotuksesta, www-sivuista, kopiointi- ja postipalveluista sekä valtuuston ja hallituksen toiminnan tukemisesta.
- Hallintopalvelut vastaa kunnan keskitettyjen hankintojen organisoinnista.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Kunnan säännöstöä ja ohjeistuksia uusitaan tarpeen mukaisesti.	Vuoden 2023 aikana on uudistettu mm. -talousarvion täytäntöönpano-ohje -talousarvion laadintaohje -rekrytointiohje -ohje kuntalaisten mukaan ottamiseksi talousarvio-suunnitteluun -ohje ja anonymiteetin mahdollistava alusta väärinkäytösepäilyistä ilmoittamiseen -Webropol-otettiin käyttöön -hallintosääntö
Jatketaan tiedonhallintamallin laadintaa sen kaikkine osineen. Sitä viedään suunnitelmallisesti eteenpäin ja otetaan käyttöön sitä tukevia asiakirjahallinnon liittyviä.	-Tiedonhallintamalli otettiin käyttöön ja sitä tukeva Asiakirjahallintaohjelmiston päivittäminen sen uuteen versioon saatettiin päätökseen. -Esityslistojen ja pöytäkirjojen tekoon on tarjottu koulutusta ja lähetetty kirjaajille info-sähköposteja laillisuusnäkökohtien huomioimiseksi. -Asianhallintaohjelmiston käytön laajentaminen jatkuu edelleen 2024 sen käytön laajentamisena. Uuteen järjestelmään siirtymiseen on hankittu luottamushenkilöille sähköinen alusta – sen käyttöönottoa on siirretty vuodelle 2024 palautteen perusteella – liikaa uudistusprosesseja käynnissä. -Sähköinen allekirjoitus otettiin käyttöön suunnitellusti -Viranhaltijapäätösten uusi sähköinen alusta otettiin käyttöön suunnitellusti -Sidonnaisuusilmoitusten uuden alustan käyttöönotto siirrettiin vuodelle 2024 koska saatiin palautetta liian nopeasta ohjelmistokehittämisestä. -Arkistoinnin uusia ratkaisuja valmisteltu mm. Suomen Kansallisarkiston pilotin valmistelulla.
Jatketaan vuoden 2020-2021 vaihteessa käyttöön otetun sähköisen rekrytointityökalun hyödyntämistä. (KuntaRekry)	KuntaRekry yhdistettiin Työmarkkinatori-palvelualustaan.
Hallinnon laadun kehittäminen	Merikarvian kunta tuli valituksi suomalaisen hyvän hallinnon 2023 vuoden pilottiryhmään kymmenen muun kunnan kanssa. Laadittiin kysely, jotta voimme verrata paikallishallinnon laatua muihin eurooppalaisiin aluehallinnon yksiköihin. Tämä on ensimmäistä kertaa Suomessa toteutettava Euroopan neuvoston laatima ja vahvistama hyvän julkisen hallinnon arviointiprosessi. Vastausten avulla kehitämme prosessejamme kohti parempaa ja avoimempaa hallintoa. Työtä koordinoi Suomessa HAUS-Kehittämiskeskus.
Siirtymä M365 palvelualustalle jatkuu intranetin käyttöönotolla.	Majakka Intranet-alusta otettiin käyttöön 2023 – sen käyttöä laajennetaan edelleen 2024
Jatketaan tiedonhallintamallin kehittämistä viemällä se sähköiseen järjestelmään, joka on yhdistetty M365-alustaan. Digiturvamallin käyttöönottoon liittyen tietosuojaan ja tietoturvaan liittyviä prosesseja kehitetään tähän	Tiedonhallintamallin runko hyväksyttiin kunnanhallituksessa, ja sen yhdistäminen M365-järjestelmässä olevan Digiturvamallin prosessityökaluun aloitettiin. Tietosuojaan ja tietoturvaan liittyviä prosesseja kehitettiin WithSecure ja EDR:n käyttöönotolla, uusilla reitittimillä

tarkoitukseen käyttöön otettavalla sähköisellä alustalla. Myös muita toimenpiteitä tehdään, esim. WithSecure EDR:n käyttöönotto, uudet reitittimet jne	jne. Prosessi jatkuu 2024
Työterveyspalveluissa tiedolla johtamisen työkaluja kehitetään – Sirius-palvelu otetaan käyttöön.	Työterveyspalveluhankinnasta tehtiin markkinakartoitus käymällä keskusteluja useiden lähikunnissa toimivien palveluntuottajien kanssa ja selvitettiin yhteiskilpailutuksen mahdollisuuksia Porin kaupungin kanssa, joka tällä hetkellä on kilpailuttanut käytössä olevan palvelun. Reseptien uusimista puhelinsovelluksen kautta valmisteltiin ja Sirius-palvelun käyttöönotto siirrettiin, koska luottamushenkilöiltä tuli toive palveluntuottajan kilpailuttamisesta ja näin ollen alustaa ei voi toistaiseksi ottaa käyttöön.
Kuntalaisten palveluja kehitetään sähköisten palvelujen valikoimaa laajentamalla. *lisätietoa kohdassa IT-palvelut	Palveluja laajennettiin mm. -Valmistelemalla CHAT-GPT-botin käyttöä verkkosivuille – toteutuu keväällä 2024 -valmistelemalla tietopyyntölomaketta verkkosivuille -valmistelemalla rakennuslupaprosessin sähköistämistä -luomalla verkkopeli talousarviosuunnitteluun osallistumiseksi -tarjoamalla tekoälypohjainen sovellus talousdatan hahmottamiseksi -valmistelemalla Commu-sovelluksen käyttöönotto vuoden 2024 alussa -otettiin käyttöön hätätiedote verkkosivujen etusivulle ja somessa jaettavaksi – käyttöön otettavissa esim. vesihuoltokatkoksen yhteydessä. -Yksityishenkilön tietosuojaan liittyvät palvelut tuotu verkkosivuille -Päivitetty palautteenantomahdollisuudet -Päivitettiin ohjeet sidonnaisuusilmoitusten tekoon ja niihin liittyvät lomakkeet

Henkilöstö

- hallintosihteeri, palvelusihteeri ja hallintopäällikkö (40 %)

Edunvalvontapalvelut

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Edunvalvontapalvelut hankitaan ostopalveluna Porin maistraatin kanssa solmitun sopimuksen perusteella. Vuonna 2023 edunvalvontapalvelujen tilikauden ylijäämä oli 3.819,44 euroa.

Joukkoliikenne

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Joukkoliikennepalvelut tuotetaan yhteistyössä eri palveluntuottajien/liikennöitsijöiden ja Matkahuollon kanssa, kustannuksia syntyi yhteensä -19.106,35 euroa. Vuonna 2023 ei toteutettu uusia kokeiluja.

Syyskaudella 2023 alettiin valmistella uutta joukkoliikennekilpailutusta yhteistyössä Pomarkun, Siikaisten ja Porin kaupungin kanssa.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Kunnan osuus ELY-keskuksen ostoliikennekustannuksista (Merikarvia–Pori ja Merikarvia–Siikainen-Kankaanpää -bussivuorot).	Merikarvia–Pori bussivuoroa liikennöi Ruosniemen Linja-auto Oy ja Aaro E. Mäkelä. Lisäksi ELY-keskus kilpailutti Merikarvia–Siikainen-Kankaanpää -bussivuoron keväällä 2019. Sopimuksen optiovuodet aktivoitiin myös ajalle

	1.6.2022-31.5.2023 ja 1.6.2023-31.5.2024. kustannukset jakautuvat seuraavasti: ELY-keskus 50 % - Merikarvia 25 % - Pori 25 %. Ostoliikenne koskee Merikarvia-Pori ja Merikarvia-Siikainen-Kankaanpää -bussivuoroja.
Koska aiempi voimassa oleva Varsinais-Suomen ELY-keskuksen kilpailuttaman joukkoliikennesopimuksen optiovuodet tulevat käytetyiksi 2024 kesäkuussa, alettiin yhteistyössä Porin Pomarkun ja Siikaisten kuntien ja Varsinais-Suomen ELY-keskuksen kanssa valmistella uutta kilpailutusta vuodelle 2024.	Varsinais-Suomen ELY-keskus koordinoi uuden kilpailutuksen valmistelua suunnitelmien mukaisesti.

7.2.2. Talous- ja henkilöstöpalvelut

Yksikön käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö%	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-217 907,00	-37 000,00	-254 907,00	-242 379,26	-12 527,74	95,1 %	-213 884,14
Toimintatulot	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Toimintakate/jäämä	-217 907,00	-37 000,00	-254 907,00	-242 379,26	-12 527,74	95,1 %	-213 884,14
Suunnitelmapoistot	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Laskennalliset erät	188 085,00		188 085,00	234 379,00	-46 294,00	124,6 %	205 975,00
Tilikauden yli/alijäämä	-29 822,00	-37 000,00	-66 822,00	-8 000,26	-58 821,74	12,0 %	-7 909,14

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Talouspalvelut

- Talous- ja ICT-palvelut vastaavat keskitetysti seuraavista tehtävistä:
 - talousarvion valmistelu ja seuranta sekä kirjanpito-, reskontra- ja rahatoimitehtävät
 - asiantuntijaneuvonta muille hallintokunnille
 - verotuksen tilitykset ja raportoinnit
 - tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen laatiminen
 - toimintakertomuksen kokoaminen yhdessä muiden hallintokuntien kanssa
 - Viimeistellä Valtiokonttorin ja Tilastokeskuksen lanseeraama automaattinen tilastotietojen koontiin liittyvät uudistukset. Kulujen ja tulojen tunnistetietojen kirjaamisen täsmentäminen ja kirjanpidollisen uuden ryhmittelyn käyttö.
 - Kunnan ostolaskudatan julkaiseminen puolivuositain
 - muu kunnan taloutta koskeva raportointi – esim. talouden toteuman raportointi kuukausittain ja kvartaaleittain
 - kunnan IT-palvelujen ylläpitäminen (pois lukien koulukeskus) ja IT-tuki (pois lukien koulukeskus) sekä IT-hankinnat sekä tietoturva-asiat.

Kirjanpito-, budjetointi- reskontra ja rahatoimi

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Kirjanpito-ohjelmistojen päivittäminen.	Pro Economica Premium-ohjelmiston käytön tueksi otettiin käyttöön PowerBi-ohjelmisto talousdatan visualisointia varten. Kausaalisuhteiden esille tuomiseksi hankittiin Hahmota Oy:n visualisointityökalu. Ohjelmistorobotiikan ja ohjelmistojen välisten datasiirtojen ratkaisujen vaihtoehtojen tarkastelua jatketaan vuonna 2024.
Kirjanpidon ja reskontran resurssin varmistaminen	Reskontranhoidon perusteisiin on perehdytetty kaksi henkilöä, jotka voivat toimia tarpeen tullen sijaisena. Tällä hetkellä toinen heistä toimii sivistystoimessa. Reskontranhoidon jatkuvuutta ennakoidaan eläköitymistilanteessa uudella rekrytoinnilla tai ulkoistetaan kirjanpidon ja reskontran tehtäviä ostopalveluna. Tätä vaihtoehtoa varten on tehty markkinakartoitus, jonka perusteella on varmistettu, että kirjanpito- ja reskontranhoido sujuu myös ulkoistamisratkaisuna eläköitymisestä ilmoittamisen yhteydessä toiminnan häiriintymättä.
Automaattisen talousraportoinnin kehittämistyö ja tiedolla johtamisen vahvistaminen	Automaattisen talousraportoinnin prosessi toimii nyt valtakunnallisesti. Nyt käytettävissä olevan vertailukelpoisen talousdatan pohjalta on tehty analysointiharjoituksia CHAT-GPT:n ja muiden tekoälyä hyödyntävien ohjelmistojen avulla. Datapoolin hyödyntämistä jatketaan 2024. Hahmota Oy:n visualisointityökalu on yksi mahdollinen tapa yhdistää tietokantoja ja tarkastella dataa uusista näkökulmista. Käytännössä tämä tarkoittaa luottamushenkilöiden ja työntekijöiden kouluttamista uusien työkalujen käyttöön 2024. PowerBi-työkalu otettiin käyttöön toteumien tarkastelun välineenä. Talousratkaisujen sähköisen ennakoityökalun valintaan tullaan panostamaan edelleen vuonna 2024.
Selvitetään mahdollisuus vapauttaa työaikaressurssia yksinkertaistamalla sisäistä laskutusta ja/tai kustannusten jakamiskäytäntöjä	Webropol-lomake-editoria on hyödynnetty monien prosessien tekemiseen. Mm. kokouskahvitilauksen tekoon otettiin käyttöön Webropol-lomake, henkilötietojen keräämiseen ns. henkilöstön perustietolomake jne. Robotiikan hyödyntämisen mahdollisuuksiin tutustumista jatketaan 2024.
Valtuustoaloitteen perusteella aloitetun ostolaskudatan julkaisemista kuntademokratian ja yritysysteistyön kehittämiseksi jatketaan.	Ostolaskudata julkaistaan avoindata.fi-sivustolla – ohjaus dataan kulkee kunnan verkkosivujen kautta. CHATGPT:n ja muiden datan analysointityökalujen hyödyntämistä ostolaskudatan analysoinnissa kehitetään 2024.

Ratkaisu-Tori kuntalaispaneelitoiminta kuntalaisdemokratian vahvistamiseksi

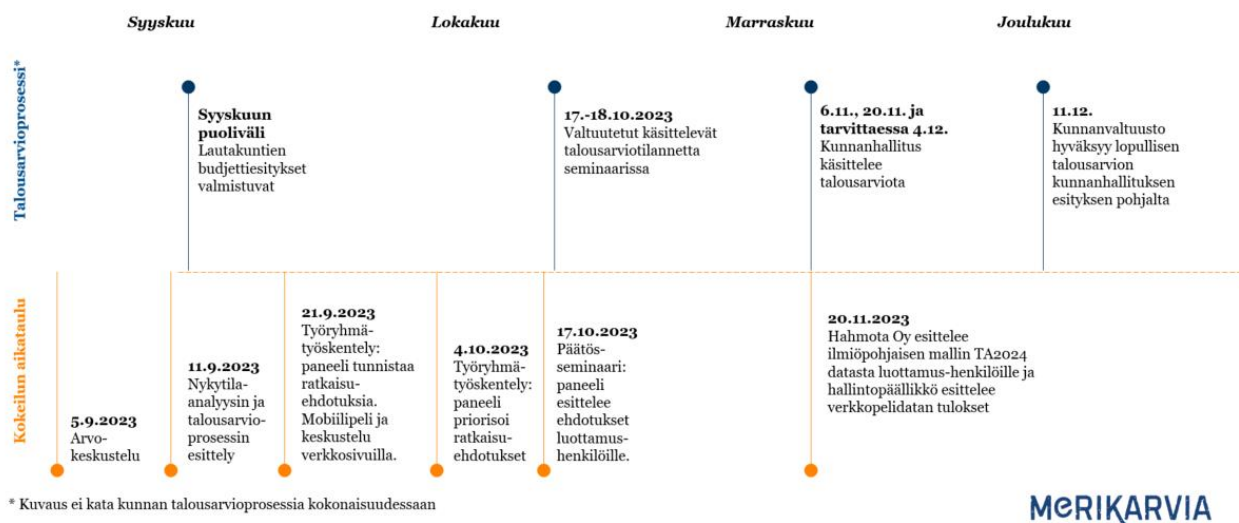
– kuntalaiset otettiin mukaan talousarvion suunnitteluun

Merikarvian kunta osallistui vuonna 2023 Suomen itsenäisyyden juhlarahaston (Sitra) rahoittamaan kokeiluun, jossa kehitetään kuntalaisdemokratiaa - kuntalaisten osallistumista kuntien talouden suunnitteluun. Tavoitteena oli ensinnäkin luoda lista konkreettisia ehdotuksia Merikarvian kunnan virallisen päätöksen tueksi talousarvionsuunnitteluun ja toiseksi kustannustehokas toimintamalli siitä, miten suomalaiset kunnat voivat ottaa kaikki kuntalaisensa taloussuunnitteluun mukaan.

Samalla oli mahdollista testata uudenlaista analyysityökalua – Hahmota Oy:n rakentamaa ilmiöpohjaiseen ajatteluun perustuvaa visualisointia talousarviodatasta. Lisäksi testattiin Merikarvian kunnan graafisen suunnittelijan Aki Palomäen ja hallintopäällikkö Sari Hatanpään yhteistyössä suunnittelemaa Kummallisen Kodikas – Menestyvä Merikarvia verkkopeliä. Sen tavoitteena oli innostaa tutustumaan talousarviosuunnitteluun pelillisyyden keinoin. Merikarvian kunnan lisäksi kokeilu toteutettiin myös Pieksämäen kaupungissa. Merikarvialla kaikki ilmoittautuneet pääsivät mukaan – paneelikeskusteluihin osallistujia oli yhteensä 14.

Sitra rahoitti kokeilua 30 000 eurolla – summa käytettiin kokouspalkkioihin, joita maksettiin samalla periaatteella kuin luottamushenkilöille, ohjelmistohankintoihin ja henkilöstökustannuksiin joita syntyi kokeilun järjestämisestä. Lisäksi käytettävissä oli konsulttiyhtiö Deloitten tuki prosessin eteenpäin viemisessä. Työaika prosessiin käytti hallintopäällikön ja kunnanjohtajan lisäksi pääkirjanpitäjä Terhi Mattila, graafinen suunnittelija Aki Palomäki, sivistysjohtaja Johanna Tupila, tekninen johtaja Kari Pitkäranta ja hyvinvointipäällikkö Eetu Aaltonen.

Merikarvian kokeilun ajoittuminen suhteessa talousarvioprosessiin



MERIKARVIA

Prosessi aloitettiin Jukka Saksin ja Kunnanjohtaja Kimmo Puolitaipaleen johdolla arvokeskustelulla Merikarvian kunnan strategiaan peilaten. Toisella tapaamiskerralla tutustuttiin Kunnanjohtaja Kimmo Puolitaipaleen ja konsulttiyhtiö Deloitten johdolla kuntasektorin taloustilanteeseen yleisesti ja erityisesti Merikarvian kunnan nykytilanteeseen ja tulevaisuuden näkymiin. Sitra järjesti laajennetun johtoryhmän jäsenille fasilitointikoulutuksen ja heidän johdollaan RatkaisuTorissa 21.9.2023 panelistit tunnistivat keskustelujen pohjalta useita ajankohtaisia kunnan talouteen vaikuttavia ratkaisuehdotuksia. Ehdotuksia analysoitiin tarkemmin seuraavassa tapaamisessa, jossa ratkaisuehdotukset priorisoitiin 4.10.2023. Jokainen panelisti äänesti kolmea tärkeimmäksi katsomaansa ratkaisuehdotusta. Ratkaisuehdotuksia käytiin läpi yhteisen keskustelun kautta talousarvioseminaarissa Turun Forum Marinumissa 17.10.2023. Tähän dataan yhdistettiin Hahmota Oy:n data ja Kummallisen Kodikas – Menestyvä Merikarvia-verkkopelin data kunnanhallituksen 20.11.2023 käsittelyssä. Seuraavissa sekä verkkopelistä, että varsinaisen paneelin toiminnasta kerätyt ehdotukset lisätöinä.

Ehdotusten toteutuminen talousarviossa vuodelle 2024 ja taloussuunnitelmassa 2025-2026

Osa ehdotuksista ei vaadi taloudellisia panostuksia ja nämä huomioidaan kunnan toiminnassa. Tällaisia ovat yhteistyön lisääminen eri toimijoiden välillä eri yhteyksissä. Palautteessa nousi esiin erityisesti yhteistyön tiivistämisen tarve työllistymisen ja nuorten sekä vanhusten hyvinvoinnin edistämisessä.

- Kaavoitukseen varataan kustannuspaikalle 1414 yleis- ja asemakaavat 23 000 euroa. Paneelin ehdotus oli 50 000 rantakaavan uudistamiseen – summa ei siis ole korvamerkitty nimenomaan rantakaavaan, mutta mahdollistaa resurssin kohdentamisen tähän.
- Liikuntakeskus Rysän remontin suunnitteluun esitettiin 30 000 € ensi vuodelle ja 700 000 € – 1 000 000 € vuosille 2025 – 2026 – talousarvioon varattiin 30 000 € ensi vuodelle ja 700 000 € vuosille 2025 – 2026.
- Uusia asuntoja toivottiin rakennettavan esim. ARA-rahoituksella 15 kpl – rahoitusneuvottelut ovat käynnissä.
- Niinsanottuja kovan rahan asuntoja toivottiin rakennettavan 5-6 miljoonalla eurolla mieluiten yksityisenä investointina. Tämä ei varsinaisesti ole kuntaorganisaation hallittava asia.
- Yritystiloja toivottiin rakennettavan 1 -2 miljoonalla eurolla. Kunta on jo tänä vuonna alkanut remontoida virastotalolle etätyöpisteitä, jotka tulevat käyttöön ensi vuonna. Muilta osin valmiita suunnitelmia ei ole.

Pelin kautta saadut ideat kunnan talousarviossa huomioitavaksi



Nuorten harrastusmahdollisuuksien lisääminen: Joukkueet ehdottivat, että kunta voisi tukea nuorten harrastustoimintaa esimerkiksi rakentamalla skeittipuiston, järjestämällä nuorisotapahtumia, tarjoamalla ilmaisia tai edullisia liikuntavälineitä lainaan ja tukemalla nuorten yrittäjyyttä.



Kunnan elinvoiman ja vetovoiman kasvattaminen: Joukkueet ehdottivat, että kunta voisi houkutella lisää asukkaita ja matkailijoita esimerkiksi kehittämällä kunnan imagoa, markkinoimalla kunnan nähtävyyksiä ja tapahtumia, luomalla uusia työpaikkoja ja yhteistyömahdollisuuksia ja parantamalla kunnan viihtyisyyttä.



Kunnan palveluiden laadun ja saatavuuden parantaminen: Joukkueet ehdottivat, että kunta voisi parantaa kunnan palveluita esimerkiksi lisäämällä terveyspalveluiden resursseja ja henkilökuntaa, kehittämällä digitaalisia palveluita ja etäyhteyksiä, panostamalla koulutukseen ja varhaiskasvatukseen ja turvaamalla vanhustenhuollon.



Kunnan talouden tasapainottaminen: Joukkueet ehdottivat, että kunta voisi tasapainottaa kunnan taloutta esimerkiksi tehostamalla kunnan toimintaa ja hallintoa, hankkimalla lisää rahoitusta valtiolta tai muilta tahoilta, säästämällä energiaa ja materiaaleja ja lisäämällä verotuloja.

Paneelin tärkeimmiksi valitut 10 ratkaisuehdotusta priorisointijärjestyksessä

	Ratkaisuehdotus	Ratkaistava asia tai tavoite, johon ratkaisuehdotus liittyy	Huomiot
1	Hankintatoimen suunnittelun ja hankintojen toteutuksen kehittäminen yhteistyössä muiden kuntien kanssa	Tavoite: säästöjen tavoittelu suurten hankintojen hyvän suunnittelun kautta	Rantatonttien suunnittelussa on tärkeää huomioida vertailu lähikuntiin (esim. Ahlainen) esimerkiksi sallittujen rakennusneliöiden osalta, jotta varmistetaan kunnan kilpailukyky.
2	Rantakaavan päivittäminen ajan tasalle niin että se mahdollistaa vakituisen asumisen	Ratkaistava asia: kuntaan tarvitaan lisää asuntoja	Hanke on jo käynnissä. Nykyiset tilat uudistetaan, ei laajennuksia varsinaisesti.
3	Toteutetaan Rysän peruskorjaus	Ratkaistava asia: Rysä on peruskorjauksen tarpeessa	- Työpajatoiminnan kehittämisessä on hyvä huomioida tuleva TE-uudistus, joka muuttaa kunnan vastuulla olevia tehtäviä - Kesäruokailukonsepti työpajojen toimintana - Yritykset mukaan työpajatoimintaan, seurakunnan kanssa yhteistyötä on jo - Miten saadaan nuoret sitoutumaan? (keppi/porkkana) - Miten saadaan nuoria houkutteltua mukaan?
4	Tarjotaan valinnaisaineita etänä yhteistyössä muiden oppilaitosten kanssa	Tavoite: mahdollistaa lukion säilyminen Merikarvialla	
5	Työpajatoiminnan kehittäminen	Ratkaistava asia: miten vaikuttaa niiden nuorten asemaan, jotka eivät ole työelämässä tai opiskelun piirissä	

MERIKARVIA

Paneelin tärkeimmiksi valitut 10 ratkaisuehdotusta priorisointijärjestyksessä

	Ratkaisuehdotus	Ratkaistava asia tai tavoite, johon ratkaisuehdotus liittyy	Huomiot
6	Etätyötilojen rakentaminen ja vuokraaminen (I vaihe toteutuu jo v 2023)	Tavoite: työllisyyden tukeminen	Lisäksi voi olla muita mahdollisia kunnan tiloja, esim. kouluja, joita voisi hyödyntää tähän tarkoitukseen
7	Some/markkinointiin osaava ja aktiivinen tekijä (esim. lukiolaisten hyödyntäminen)	Tavoite: Merikarvian kunnan markkinoinnin tulisi olla näkyvää ja erottuvaa	
8	Rakennetaan kuntaan uusia vuokra-asuntoja ARA-rahoituksella (n. 15 kpl)	Ratkaistava asia: kuntaan tarvitaan lisää asuntoja	
9	Kunta ja yritykset tarjoaisivat jo opiskeluiden aikana nuorille työharjoittelupaikkoja mahdollisuuksien mukaan	Ratkaistava asia: miten nuoret saadaan jäämään paikkakunnalle?	Laajemmin: mitä tukea on mahdollista tarjota, jotta nuoret pääsisivät lähelle koulun ja ehkä palaisivat asumaan Merikarvialle? Esimerkkinä korkeakoulupolkujen viitoittaminen jo toiselta asteelta (opintopolut)
10	Uusien asuntojen rakentaminen ja teollisuustoimintojen rakentaminen koko kunnan alue huomioiden sekä teollisuustonttien kauppa	Toive, että investointeja tehtäisiin koko kunnan alueelle, ei ainoastaan kirkonkylälle	

MERIKARVIA

Henkilöstö

- pääkirjanpitäjä, kirjanpitäjä, hallintopäällikkö (20 %)

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Henkilöstöpalvelut

- Henkilöstöhallinto vastaa keskitetysti muun muassa seuraavista tehtävistä:
 - palkanlaskenta ja maksatus

- virka- ja työehtosopimusasiat ja niihin liittyvä neuvonta
- henkilöstökoulutustilastointi ja muu henkilöstötilastointi
- eläkeasiat ja tilitykset
- henkilöstöraportin valmistelu
- KT-yhteyshenkilönä toimii hallintopäällikkö
- Henkilöstö- ja talouspalveluissa henkilöstömuutoksia ja mahdollisia poissaoloja on ennakoitu osaa-
misten jakamisella ja sijaisuus- ja varahenkilöjärjestelmää kehittämällä. Henkilöstö- ja talouspalve-
luissa on siirrytty yhden palkkasihteerin järjestelmään, syksyyn 2024 perhevapaisten takia palkkasihteerinä toimii sijainen. Työtehtävien vaativuuden arviointia (TVA) on hyödynnetty edelleen ja vuosit-
taisia kehityskeskusteluja jatkettu.
- Henkilöstösuunnittelua kehitetään edelleen ja jatketaan tulevien eläkkeelle siirtymisten suunnitel-
mallista ennakointia YT-neuvottelussa tunnistettuja ratkaisumalleja hyödyntämällä.
- Ohjelmistolisenssejä hankitaan lisää ja uusitaan tarpeen ja vaatimusten mukaan.

Palkanlaskenta ja henkilöstösuunnittelu

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Palkanlaskennan työtehtävien uudelleen järjestelyt palkkasihteerin ollessa perhevapaalla 1.8.2021-2.11.2024	Palkanlaskennan tehtäviä on hoitanut 1.8.2021 alkaen sijainen. Organisaatiossa on toiminut kolme henkilöä, jotka hallitsevat palkkasihteerin tehtävät. Pääkirjanpitäjä ja/tai koulusihtööri tukee palkkasihteerin sijaisuutta tarpeen mukaisesti.
Kehittämiskeskusteluja käydään vuosittain työhyvinvointikyselyn tulosten käsittelyn yhteydessä. Samalla hyödynnetään tarpeen mukaisesti TVA-työkalua.	TVA-työkalua hyödynnetään edelleen. Kehittämiskeskusteluissa hyödynnetään työhyvinvointikyselyn tuloksia ja niitä käytiin sekä ryhmä, että yksilökeskusteluina.
Henkilöstösuunnitelman laatimisen kehittämistä ja tulevien eläkkeelle siirtymisten ennakointia sekä varahenkilöjärjestelyt.	Koko kunnan henkilöstön eläkkeelle siirtymisennustetta on kartoitettu. Talous- ja henkilöstöpalvelun työntekijäresurssi ja tiedon siirtyminen on varmistettu riittäväksi, jotta ko. toiminnot jatkuvat jouhevasti myös eläkkeelle siirtymisten jälkeen.
Robottiikan hyödyntämisen mahdollisuuksiin tutustuminen aloitettiin	Robottiikan hyödyntämisen mahdollisuuksiin tutustumista jatketaan 2024.
Tiedolla johtamista kehitetään	Henkilöstön tuottavuusindeksityökalu otettiin käyttöön yhteistyössä Dosentti Kestin kanssa. Työkalun käyttöönotto on viety tiedoksi kunnanhallitukselle ja tuotu esiin esimerkki- laskelmia työhyvinvoinnin ja oikein mitoitettun henkilöstöresursoinnin merkityksestä etenkin nyt kun sote- palvelut eivät ole enää kunnan järjestämisvastuulla. Suurin osa kunnan kuluista on henkilöstökuluja, joten huomion kiinnittäminen henkilöstötuottavuuden eri elementteihin on kriittinen menestystekijä.

Henkilöstökulujen rakenne

Kuntien ja kuntayhtymien kuluista noin puolet ovat henkilöstökuluja. Kuntatyönantajien maksamista sosiaalivakuutusmaksuista puolestaan suurin osa on eläkemaksuja.

Henkilöstömenoihin sisältyvät

- palkat
- välilliset palkat
- sosiaaliturvan kustannukset
- muut välilliset työvoimakustannukset.

Työnantajan lakisääteisiä sosiaalivakuutusmaksuja ovat

- työeläkemaksu
- tapaturmavakuutusmaksu
- työttömyysvakuutusmaksu
- ryhmähenkilövakuutusmaksu
- sosiaaliturvamaksu (sairausvakuutusmaksu).
- Sosiaalivakuutusmaksujen taso määritellään prosenttiosuutena maksetusta palkkasummasta ja maksujen suuruus määritellään vuosittain.

Välilliset kuitot sosiaalivakuutusmaksuista. Kuntien tilinpidon tilinpidon.

Henkilöstön ikä rakenne 2023-2024

Yli 65 vuotiaat – 3 henkilöä		2
63-65 vuotiaat – 16 henkilöä		12
60-62 vuotiaat – 21 henkilöä		14
55-59-vuotiaat – 23 henkilöä		20
50-54-vuotiaat – 9 henkilöä		16
45-49-vuotiaat – 28 henkilöä		25
40-44-vuotiaat – 15 henkilöä		22
35-39-vuotiaat – 13 henkilöä		14
30-34-vuotiaat – 6 henkilöä		9
25-29-vuotiaat – 3 henkilöä		3
alle-25-vuotiaat - 0		1

MERIKARVIA

Muu henkilöstöhallinto

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Henkilöstön terveyttä, jaksamista ja työviihtyvyyttä tuetaan tarjoamalla työntekijöille kansalaisopiston aktiivikortti sekä vapaa-aikakeskus Rysän uimahallin ja kuntosalin käyttöoikeus maksutta. Lisäksi henkilöstöryhmien työkyky- ja virkistystoimintaa tuetaan.	Henkilöstölle järjestettiin virkistystoimintaa, mutta ei kaikissa yksiköissä ja jouluateria tarjottiin. Terveystalo jatkoi työterveyshuollon palvelujen tuottajana ja Terveystalon kautta tarjottiin henkilöstölle nopea väylä influenssarokotuksiin.

Tarkoitusta varten on varattu yhteinen määräraha (30 €/hlö).	
--	--

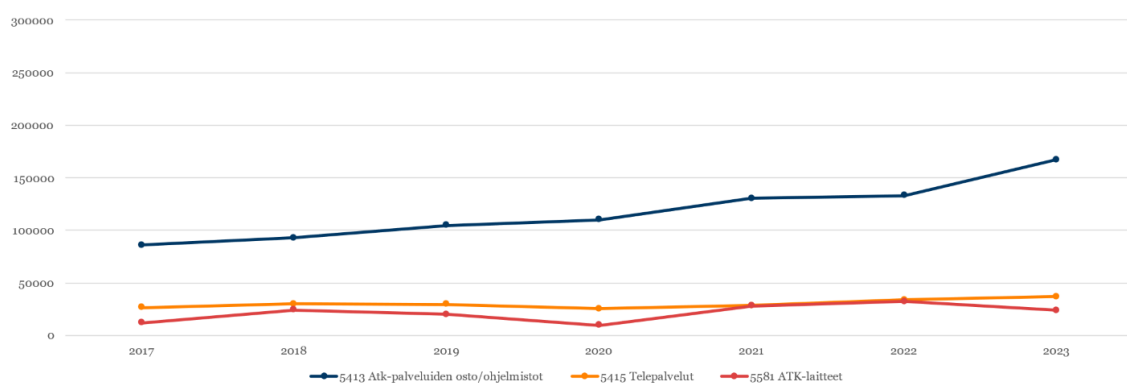
Henkilöstö

- palkkasihteeri, hallintopäällikkö (20 %)

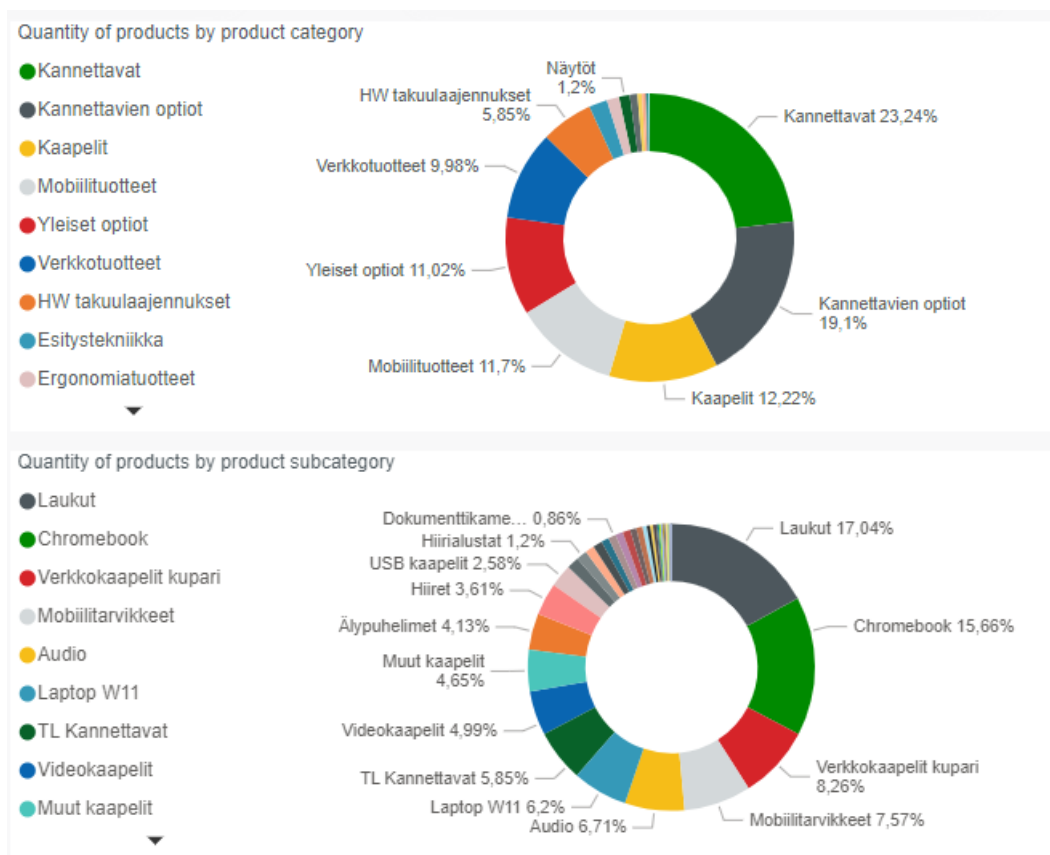
IT-palvelut**Toimenpiteet ja rahoitus vuonna 2023****IT-hankinnat euroina**

- **IT-asiantuntijapalvelujen** oston varattiin 50 000 euroa, josta käytettiin 42 325 euroa. Summalla on hankittu ohjelmistojen ja palvelimen tarkastus-, huolto-, ja muutostöitä sekä muuta IT-asiantuntijapalvelua. IPP Oy:n kanssa tehty yhteistyösopimuskausi päättyi keväällä 2023. Kilpailutus toteutettiin EU-hankintana Pomarkun ja Siikaisten kuntien kanssa yhteistyössä Porin hankintapalvelujen kanssa. IT-asiantuntijapalvelujen oston on varattu vuodelle edelleen vuodelle 2024 50 000 euroa. Hankintaan sisällytettiin työllistämisehto, joka tarkoittaa, että sopimuskauden aikana palveluntuottajan tulee myös työllistää sopimuskuntien työntekijöitä. Samalla IT-asiantuntijapalveluiden kustannukset kääntyvät laskuun.
- **IT-ohjelmistojen** oston varattiin 115 000 euroa. Toteutuneella summalla: 118 848,22 pidettiin yllä aikaisemmin hankittuja ohjelmistoja (pl. koulukeskus) ja hankittiin uusia ohjelmistoja ja ohjelmistolisenssejä (pl. koulukeskus). Toiminnan runkona on Microsoftin ja Googlen lisenssit, joihin käytettiin 9 380 €. Muihin ohjelmistolisensseihin käytettiin 109 468,22 euroa. Myös IT-ohjelmistojen kustannusten lasku on tavoitteena tulevina vuosina

IT –kulujen kehitys 2017-2023



- **Kalustoa** ostettiin 68 000 eurolla - 42 erillisessä tilauksessa 581 erillistä tuotetta. Kunnan ICT-järjestelmään kuuluu noin 100 henkilökohtaista tietokonetta, kannettavaa tietokonetta ja tablettia. Laitekantaa uusittiin – mm. kannettavia tietokoneita ja puhelimia tilattiin lisälaitteineen. Tehdyn markkinakartoituksen tulosten perusteella pidetään nykyinen laitehankintojen toimintamalli: koneet ja laitteet ostetaan itselle keskitetysti – tällä hetkellä Atealta, koska se on kunnalle edullisempaa kuin leasing-vaihtoehto. Kunta omistaa osan Sarastiasta – jonka palveluja Atean verkkokauppa on. Laitteet käytetään loppuun asti – toisin sanoen uusia laitteita hankintaan vain kun edelliset ovat rikkoontuneet tai jos tekniikka on niin vanhentunutta, ettei sitä enää pystytä missään kunnassa toimipisteessä hyödyntämään. IT-palveluntuottajasopimukseemme on sisällytetty, että se hoitaa laitteiden kierrätykseen SERiin. Ateasta saadaan laitekohtaiset raportit tehdyistä ostoista. Toisin sanoen laitekanta arkistoituu nyt automaattisesti Atean tietokantaan ja rinnalla pidetään edelleen omaa kirjanpitoa – selkeä käsitys laitekannastamme säilyy. Kopiokoneet ovat tästä säännöstä poikkeus, niitä ei ole toistaiseksi hankittu itselle, leasing-sopimuskausi jatkuu. Sopimukset uusittiin 2022.



Ohjelmistohankinnoissa edetään kokeiluista asteittaiseen järjestelmien uusimiseen

Teknologinen kehitys haastaa organisaatioita joka päivä, eikä kunta poikkea tästä. Joskus yksittäinen organisaatio voi tehdä virheellisen tulkinnan siitä, mihin teknologia on kehittymässä ja kuinka tuo kehitys vaikuttaa organisaation toimintaedellytyksiin. Kodak on klassikkoesimerkki: he pohtivat digitaalikameran mahdollisuuksia ja itse asiassa kehittivät ensimmäisenä digikameran, mutta päättivät lopulta, ettei tällä teknologialla ole tulevaisuutta – virhe oli kohtalokas.

Siten kuntaorganisaationkin on tärkeää seurata aikaansa ja sen kehitystä, toimia hallitusti ja kokeillen ensin pienin kokonaisuuksin ja sitten laajentamalla uutta toimintamallia mikäli se toimivalta näyttää.

Vuonna 2023 valmisteltiin ohjelmistoninventaarua - kyselyä, jonka avulla selvitetään kunnan ohjelmisto-arkkitehtuurin kokonaisuus ja sen kehittämisen tarpeet tulevaisuudessa. Selvityksen avulla saadaan

selville tieto niistä ohjelmistoista, joista luovutaan ja niistä joiden lisenssejä tarvitaan lisää. Samalla selvitetään pääkäyttäjyydet ja käyttäjämäärät kussakin käytössä olevassa ohjelmassa. Kysely toteutetaan keväällä 2024.

Tekoälyn hyödyntäminen Merikarvian kunnassa on aloitettu hallitusti pienillä kokeiluilla ja tekemällä suunnitelma, miten erilaisia pilotointeja eli kokeiluja käytännössä toteutetaan. Tarjoamme työntekijöille vapaaehtoisuuteen perustuvaa koulutusta, jotta he voivat olla mukana kehityksen kärjessä. Henkilöstön kouluttamista tekoälyn hyödyntämiseen jatketaan 2024 ja tavoitteena on, että laajennettu johtoryhmä ottaa käyttöön tekoälyavusteiset kokoukset kuluvan vuoden aikana.

Palvelut digitalisoidaan asiakaslähtöisesti – askel kerrallaan

Palvelujen digitalisoinnin kehittämistä ja koko ohjelmistoekosysteemin rakentamista ilmiöpohjaiseen asiakaslähtöiseen toimintamalliin on valmisteltu vuosittain markkinakartoituksilla kaikissa ohjelmistotuoteryhmissä ja prosessia jatketaan suunnitelman mukaisesti 2024.

Tiedonsiirron ja säilyttämisen konsepteihin on erityisesti kiinnitetty huomiota ja samaan aikaan tavoitteena on pysäyttää ohjelmistopalvelujen hankinta- ja ylläpitokustannusten kasvu. Tämä toteutetaan innovatiivisilla tekoälyä ja avoimen lähdekoodien ohjelmistoratkaisuja hyödyntävien toimintamallien avulla.

Verkkosivut on kunnan virallinen tiedottamisen ilmoituskanava ja sen kehittäminen on jatkuva prosessi hyvän asiakaskokemuksen saavuttamiseksi.

Viestintäratkaisujen integraatiot

Verkkosivuihin on yhdistetty kaikki muu viestintä – niin lakisääteinen kuin muukin viestintä. Tämä sisältää somealustat; Facebook, Instagram ja LinkedIn, STT:n viestintäalusta ja kaikki muu mediayhteistyö. Verkkosivuille integroituu muita markkinointialustoja kuten Ruokamessut, matkailuun liittyviä palvelualueita, yhteistyökumppanien kuten hyvinvointialueen palvelualueita.

Yhteisölliset palvelualueet

Uusimpia alustoja edustaa ne, jotka mahdollistavat kuntalaisten osallistumisen kunnan kehittämiseen uusilla toimintamalleilla. Tällaisia ovat esim. RatkaisuTori-kuntalaispaneelin toimintaan liittyvät keskustelualueet kuten Kummallisen kodikas Merikarvia -verkkopeli ja yhteisöllistä toimintaa tukeva palvelualue, Commu-yhteisöpalvelu. Sen käyttöönottoa valmisteltiin 2023 ja otetaan käyttöön 2024. Keskusteluun tarkoitettua Polise-keskustelualueen käyttöönottoa harkitaan 2024. Uusien alustojen käyttöä edistetään monikanavaisen viestinnän avulla. RatkaisuTori-toimintaan liittyvä Seppo-verkkopelialusta lanseerattiin nuorten osallistamiseksi talousarviosuunnitteluun.

Talousprosessien palvelualueet

Hahmota Oy:n rahavirta-analyysityökalua kokeiltiin RatkaisuTori-paneelissa ja se on edelleen käytettävissä talousarvio-sivulla. Ostolaskudata julkaistaan kaksi kertaa vuodessa avoindata.fi-palvelussa ja omilla verkkosivuilla. Nyt ostolaskuja voidaan tarkastella ja analysoida uusien sovellusten kuten CHAT-GPT-työkalun avulla.

Verkkosivujen käytettävyyden parantaminen

Verkkosivuille asennettavan CHAT-GPT-botin hankintaa valmisteltiin vuonna 2023 ja pilotti palvelun käytön testaamiseksi aloitetaan maaliskuussa 2023 tehdyn markkinakartoituksen perusteella. Tavoitteena on kouluttaa botti siten, että se etsii sekä verkkosivujen omasta domainista, että siihen linkitetyistä domaineista löytyvät tiedon sisältäen myös asianhallintajärjestelmässä oleva data.

Työllisyydenhoidon uudet alustat:

Rekrytointialustana toimii TyömarkkinaTori-joka integroitui viime vuonna KuntaRekryn kanssa. Tietopyynnöille luotiin oma lomake ja tietosuojaan liittyvät linkit tietosuojavaltuutetun sivuille lisättiin verkkosivuille. Kesätyöhakulomakkeet uudistettiin sekä työnantajille että työnhakijoille ja kunnan pääprosesien kuvauksien vientiä verkkosivuille alettiin valmistella – tavoitteena kuvata kunnan kaikki pääprosessit verkkosivuille 2024. Käyttöön otettiin myös uusi PAR-järjestelmän versio ja TE-palvelujen verkkoalusta.

Muut tietojärjestelmien kehittämisprojektit

Kunnan tietojärjestelmien yhdistämistä yhdeksi kokonaisuudeksi avoimen lähdekoodin avulla siten, että datan automaattinen siirtyminen robotiikan avulla järjestelmästä toiseen valmisteltiin ja se toteutetaan vaiheittain – prosessi aloitetaan vuoden 2024 aikana.

Uusi asianhallintajärjestelmäohjelmisto otettiin käyttöön kaikissa hallintokunnissa sisältäen viranhaltijapäätökset – prosessi aloitettiin tiedonhallintamallin ja TOSin rakentamisella ja ohjelmisto otettiin käyttöön 2023. Vuoden 2024 ajan vanhaa ja uutta järjestelmää käytetään rinnakkain ja vuonna 2025 siirytään kokonaan uuteen asianhallintajärjestelmään. Ohjelmiston ominaisuuksia laajennetaan 2024, sidonnaisuusilmoituksien jättämisen alustalla ja muilla asianhallintaa helpottavilla ominaisuuksilla. Asiakirjahallinto-ohjelmiston vanhan version (KuntaToimisto) datan viemistä pilottina kansallisarkistoon kunnan hallituksen ja valtuuston pöytäkirjojen osalta valmisteltiin – prosessin tavoitteena toteutuvan syksyllä 2024 vuoden 2025 voimaan tulevan lainsäädännön toteuttamiseksi.

Sähköinen allekirjoituspalvelu otettiin käyttöön kaikissa hallintokunnissa vuoden 2023-2024 taitteessa. Se tullaan integroimaan uuteen asianhallintajärjestelmään vuonna 2024 jolloin sopimukset arkistoidaan uuteen asianhallintajärjestelmään siten, että sopimusten vienti asianhallintajärjestelmään robotisoidaan samaan tapaan kuin siirtymät tietojärjestelmistä toisiin robotisoidaan. Myös Kirjaamon toiminta robotisoidaan.

Siirtymä M365 palvelualustalle jatkui Sharepointia hyödyntävän Majakka-intranetin käytön laajentamisella ja PowerBi-alustan käytön kokeiluilla - se vakiinnutetaan vuoden 2024 aikana. Majakka-intranet-palvelu toimii organisaation sisäisen viestinnän datapankkina, toiminnan kehittämisen kanavana – sinne voi viedä minkä tahansa prosessien kehittämisen aloitteita ja tuoda aiheita yhteiseen keskusteluun. Lisäksi Majakasta löytyy whistleblower-direktiivin mukainen väärinkäytöksistä ilmoittamisen anonyymin kanava.

Teamsin käyttöä laajennettiin työryhmätyöskentelyssä niin organisaation sisällä kuin ulkoistenkin sidosryhmien kanssa tehtävän työn alustana. Samanaikaisesti tarkasteltiin avoimen lähdekoodin ratkaisuja vastaavien toimintojen toteuttamiseksi ja markkinakartoitusprosessi jatkuu 2024.

M365-järjestelmän kautta käytettävään Digiturvamallin käyttöönottoon liittyen johtamisprosessikuvausten lisäksi tietosuojaan ja tietoturvaan liittyviä prosesseja kehitetään. VeeAmin kanssa tehtävä sopimus päivitetään 2024. Myös muita **tietoturvaa lisääviä toimenpiteitä tehtiin**, esim. WithSecure ja EDR:n käyttö. Lisäksi reitittimiä tilattiin uusia – ne asennetaan 2024.

Työterveyshuollossa käytetään Terveystalon sovelluksia ja siihen liittyviä tiedolla johtamisen työkaluja kehitetään hyödyntämällä Sirius-mallia, reseptien uusintaa verkkopalvelun kautta, CHAT-lääkäripalvelua sekä mielen chat ja mielen sparri-tukipalveluja. Myös ajanvarausjärjestelmä on siirtynyt miltei kokonaan verkkopalveluun.

Työhyvinvointiin liittyen myös Vapaus.io / työsuhdetietokannan alusta otettiin käyttöön – se toimii Majakka-intranet-palvelun kautta.

Sivistystoimessa käyttöön otetun Wilma-CRM:n ohjelmiston perusversio otettu käyttöön, kirjaamista ja siihen liittyviä tukipalveluja ja käytänteitä laajennetaan. Olemme mukana seuraamassa myös DigiOne-avoimen lähdekoodin projektin kehittämistä varhaiskasvatuksen järjestelmäkehittämisen (**E-vaka**) osalta.

Teknisessä toimessa otettiin käyttöön **vesi ja viemärlaitoksen karttaohjelma**.

CHATGPT:n avulla skannattiin kaikki rekistereissä olevat kiinteistöt siten, että ristiinajettiin kaikki tietokannat – selvitettiin ettei kiinteistödataa sisältävissä rekistereissä kiinteistöjä, joista ei suoriteta kiinteistövero.

Yhteistyötä Satakunnan kuntien ja Porin yhteishankintapalvelujen kanssa jatketaan ja syvennetään sekä etsitään myös uusia hankintaratkaisuja – pidetään yhteyttä mm. Hanseliin ja Tietokeskukseen ja etsitään myös täysin uusia innovatiivisia tapoja kehittää hankintoja. **Yhteistyötä Kyberturvallisuuskeskuksen kanssa laajennettiin** ja sitä syvennetään edelleen 2024.

7.3.Kehittämispalvelut

Tehtävän vastuuhenkilö: kunnanjohtaja

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö%	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-134 599,00	-10 000,00	-144 599,00	-155 893,29	11 294,29	107,8 %	-154 849,15
Toimintatulot	44 000,00		44 000,00	38 865,26	5 134,74	88,3 %	24 312,57
Toimintakate/jäämä	-90 599,00	-10 000,00	-100 599,00	-117 028,03	16 429,03	116,3 %	-130 536,58
Suunnitelmapoistot							
Laskennalliset erät	-6 759,00		-6 759,00	-5 651,00	-1 108,00	83,6 %	-4 064,00
Tilikauden yli/alijäämä	-97 358,00	-10 000,00	-107 358,00	-122 679,03	15 321,03	114,3 %	-134 600,58

Elinkeinotoiminnan kehittäminen

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Paikkakunnan elinkeinotoiminnan ja elinvoiman kehittäminen.	Merkittävimmät panostukset liittyvät teollisuusyritysten toimintaedellytysten parantamiseen –toimitilavuokraus, maa-aluekauppaneuvottelut, rekrytointituki, rahoitusneuvonta. Matkailuyritysten kasvu on jatkunut vahvana. Kärkiyritysten liikevaihto on tasolla 3 m€. Kolmas on aloittavien yritysten palvelumallista sovittu uusi yhteistyö Satakunnan Yrittäjien kanssa. Uusia yrityksiä 14 kpl.
Tehdään aktiivisesti uusia avauksia yritystoiminnan synnyttämiseksi ja kasvattamiseksi alueella.	Biokaasulaitoksen rakentamismahdollisuuksien selvitys jatkuu. Neuvoteltu kauppasataman toiminnan keittämisestä. Sopimus Fingrid Oyj:n kanssa. Väylän syventämisneuvottelut valtion kanssa edenneet. Käynnistetty uusi matkailupalvelu - Kasalan kahvila. Kunta osallistunut vetykaasuhankkeeseen. Käynnistetty vanhusten asumispalveluratkaisujen laajentaminen, modernisointi ja kapasiteetin lisääminen. Käynnistetty HVA:n kanssa neuvottelu uuden työ- ja päivätoimintakeskuksen rakentamiseksi.
Kunnanjohtaja johtaa olemassa olevien yritysten kehittämis-, kasvu- ja työllistämisholmiin liittyviä toimintoja kuntaorganisaatiossa.	Toteutunut suunnitelman mukaisesti.

Alkavien yritysten asiantuntijapalveluita ja omistajanvaihdospalveluita ostetaan asiantuntijapalveluna tarpeen mukaan.	Toteutunut yhteistyössä ProAgrian ja Satakunnan Yrittäjien kanssa. 134 uutta perustettua yritystä.
Kunnan tavoitteiden mukaisiin erillishankkeisiin osallistuminen. Hyödynnetään ESR, EAKR, EMKR ym rahastoja	Kunta toiminut aktiivisesti hankkeiden hakijana ja toteuttajana.
Kunnan ja yrittäjien yhteistyöryhmä kokoontuu vuosikellon mukaan vähintään kuusi kertaa vuodessa.	Yhteistyöryhmä kokoontui 5 kertaa. Tämän lisäksi kunta järjesti yrittäjien kanssa yhdessä aamukahvitilaisuuksia. Kunta osallistui omalla ständillä valtakunnallisille Yrittäjäpäiville Porissa.
Tiivistetään yhteistyötä naapurikuntien elinkeinotoimijoiden kanssa.	Keskusteluuyhteys kuntiin, ELY:n, TE-toimistoon ja Prizzitechiin on hyvä.
Kunta osallistuu alueen hyvinvointia edistäviin Porin seudun ym yhteistyöhön.	Kunnanjohtaja ja hyvinvointipäällikkö toimineet aktiivisesti HVA:n verkostoissa. Kunnanjohtaja ja hallintopäällikkö toimineet aktiivisesti TEPA24 uudistuksen valmistelussa.

Markkinointi ja matkailu

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Varmistetaan verkkosivujen toimivuus ja hyöty markkinoinnissa.	Kunnan Facebook/Insta-sivut keräsivät lähes 20.000 seuraajaa, joka on Satakunnan kuntien keskinäisessä vertailussa kolmanneksi eniten Porin ja Rauman jälkeen. Laajennettiin verkon kautta tapahtuvaa palvelu/tuotemyyntiä.
Matkailupalveluhakemisto toteutetaan vuonna 2021 uudistetun mallin mukaisesti	Toteutui suunnitelman mukaisesti.
Toimitaan Merikarvian matkailutoimijoiden yhteistyön ja kehittämisen koordinoijana	Kunta hallinnoin Merikarvialla Onnistuu! – yritysryhmähanketta.
Täsmennetään keskeisten matkailuvalttien hyödyntämisen tapaa ja panostetaan vetovoimatekijöiden vahvistamiseen.	On toteutunut erityisesti SOME-julkisuuden kautta, nostamalla vahvoja brändejä näkyviin. Brändit nostavat myös kuntaa näkyviin.
Tontti- ja teollisuusaluemarkkinointi.	Toteutettiin tonttien myyntikampanja 2023. Yksi kaavatonttikauppa syntyi.
Toteutetaan yhdessä teknisen toimen kanssa matkakohteiden ylläpitämistä ja kehittämistä	Ouraluotoon tehtiin iso panostus paikan esteettömyyden parantamiseksi.
Yhteistyö Kalakierroksen kanssa	Yhteistyö tiivistä. Kunnanjohtaja osallistuu Kalakierroksen hallituksen kokouksiin. Kunta tukee Merikarviajokipäivän järjestelyjä.

Henkilöstö

- matkailuneuvoja (20 %), kulttuuri- ja matkailutuottaja (50 %)

Yleis- ja asemakaavat

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Maankäytön suunnittelun tavoite on tehostaa alueiden käyttöä asumisen, yritystoiminnan, vapaa-ajan asumisen ja matkailun muuttuviin tarpeisiin.	Korpi-Matin kaava sai lainvoiman. Korvennevan tuulipuistokaava sai lainvoiman jo 2021. Kookan kaava hyväksytty valtuustossa. THO hylkäsi kaavaa koskevat valitukset. Lukuisia yksityisiä kaavoitus sopimuksia. Hankkeiden tavoitteena on lisätä kunnan vetovoimaisuutta ja parantaa elinvoimaisuutta.
Maa-alueita kaavoitetaan ja kaavamuutoksia tehdään kunnan ja yritysten tarpeista lähtien.	Ostopalveluihin panostettiin -5.082 euroa (2022: -10.635 euroa) - kaavahankkeiden vauhdittamiseksi.
Uusien kaavojen ja kaavamuutosten tavoitteena on edesauttaa liike-/teollisuusrakentamista sekä vakituisen ja loma-asutuksen sijoittumista tarkoituksenmukaisille	Teollisuutta koskevat kaavaprosessit ovat liittyneet tuulipuistoihin. Maakuntakaavatasolla on edesautettu tuulivoiman, aurinkovoiman ja bioraaka-aineiden

alueille.	terminaalialueiden hallittua sijoittumista kunnan alueelle.
Krookan asemakaavan valmiiksi saattaminen.	Kaava eteni KVALT hyväksyntään 21.2.2022.
Tehdään kaavoituskatsaus ja suunnitelma pitkän tähtäimen kaavoituksesta.	Kaavoituskatsaus laadittu. Neuvottelu ELY:n kanssa 21.3.2024. KVALT käsittely 2024.
Yksityisistä tarpeista lähteviä kaavahankkeita toteutetaan pääsääntöisesti kaavoitussopimuksilla kiinteistönomistajien vastatessa kustannuksista.	Yksityisaloitteisia kaavahankkeita toteutettu monia.
Panostetaan kaavahankkeiden vauhdittamiseksi ostopalvelujen avulla.	Kaavantekijänä oli arkkitehti Ilmari Mattila.

Henkilöstö

- rakennustarkastaja (25 %)

7.4. Työllistämispalvelut

Tehtävän vastuhenkilö: hallintopäällikkö

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö%	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-383 132,00		-383 132,00	-338 637,40	-44 494,60	88,4 %	-413 859,51
Toimintatulot	133 000,00		133 000,00	71 683,58	61 316,42	53,9 %	117 294,48
Toimintakate/jäämä	-250 132,00	0,00	-250 132,00	-266 953,82	16 821,82	106,7 %	-296 565,03
Suunnitelmapoistot							
Laskennalliset erät	-39 777,00		-39 777,00	-17 790,00	-21 987,00	44,7 %	9 636,00
Tilikauden yli/alijäämä	-289 909,00	0,00	-289 909,00	-284 743,82	-5 165,18	98,2 %	-286 929,03

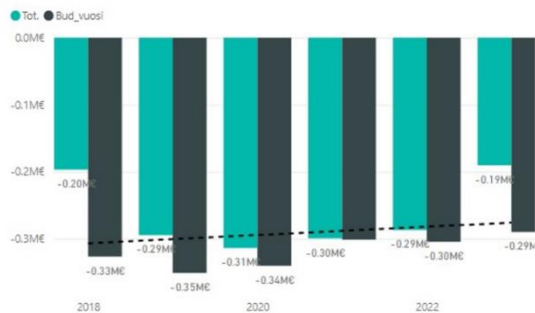
Työllistämistehtävät ja työmarkkinatuki sekä työpajatoiminta

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Työmarkkinatuen rahoitukseen liittyvä lainsäädäntö korostaa kunnan taloudellisia vastuita ja järjestämisvelvollisuutta. Siksi kunta pyrkii jatkuvasti etsimään keinoja työllisyyden parantamiseksi.
- Kokonaiskuva Merikarvian kunnan tilanteesta on myönteinen. Kustannukset ovat pysyneet maltillisina ja työllistämistoimenpiteiden palveluvalikkoa on koko ajan laajennettu. Työ on kantanut hedelmää ja työttömyysluvut ovat alentuneet. Tulevina vuosina tullaan kehittämään erityisesti yrityksille ja yhdistyksille suunnattuja palveluja.

Työllistymispalvelut – kustannusten toteumat 2018-2023

Valitut tilit kausittain



Tilivuosi	Tot.	Bud_vuosi	Budero	Tot %
2018	-196,902 €	-326,499 €	-196,902 €	60.31 %
2019	-294,570 €	-350,989 €	-294,570 €	83.93 %
2020	-313,826 €	-340,335 €	-313,826 €	92.21 %
2021	-299,339 €	-301,344 €	-299,339 €	99.33 %
2022	-286,929 €	-304,582 €	-286,929 €	94.20 %
2023	-190,256 €	-289,909 €	-190,256 €	65.63 %
2023 01	-29,968 €	-29,968 €	-29,968 €	
2023 02	-25,328 €	-25,328 €	-25,328 €	
2023 03	-24,566 €	-24,566 €	-24,566 €	
2023 04	-13,933 €	-13,933 €	-13,933 €	
2023 05	-12,859 €	-12,859 €	-12,859 €	
2023 06	-28,666 €	-28,666 €	-28,666 €	
2023 07	-35,096 €	-35,096 €	-35,096 €	
2023 08	-20,186 €	-20,186 €	-20,186 €	
2023 09	347 €	347 €	347 €	
2023 10	0 €	0 €	0 €	
2023 11	0 €	0 €	0 €	
2023 12	-289,909 €	0 €	0 €	65.63 %
Yhteensä	-1,581,821 €	-1,913,658 €	-1,581,821 €	

MERIKARVIA

Työllistämistehtävät ja työmarkkinatuki sekä työpajatoiminta - Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Työmarkkinatuen rahoitukseen liittyvä lainsäädäntö korostaa kunnan taloudellisia vastuita ja järjestämisvelvollisuutta. Siksi kunta pyrkii jatkuvasti etsimään keinoja työllisyyden parantamiseksi.
- Työmarkkinatori-palvelualustan hyödyntäminen aloitettiin 2022 edellisenä toimintakautena käyttöönotetun KuntaRekryn rinnalla. Työmarkkinatorin käyttö laajenee 2023 palkkatukiasiakkuuksien hallinnointiin. Palkkatukiasiakkuuksien ja työkokeilujen tilastointia raportoidaan PAR-järjestelmään.
- Työttömyysaste** oli heinäkuun työllisyyskatsauksen (7/2022) mukaan Merikarvialla ennätyksellisen pieni 8,5 % kun vastaava luku edellisenä vuonna oli 11,3 %. Nyt työttömien määrä on kasvanut tuosta hieman, luvun ollessa 9,7 %. Työttömien työnhakijoiden määrä on vastaavina ajankohtina (heinäkuu) ollut seuraava:
 - Vuonna 2016: 210 henk.
 - Vuonna 2017: 179 henk.
 - Vuonna 2018: 133 henk.
 - Vuonna 2019: 132 henk.
 - Vuonna 2020: 156 henk. (lomautettuna 20)
 - Vuonna 2021: 134 henk.
 - Vuonna 2022: 102 henk.
 - Vuonna 2023: 114 henk.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Palkkatukipalkkoja (työllistämistuki) varattiin 135 000 euroa (sis. työpaja 33 000 €)	Palkkatukipalkkoja käytettiin yhteensä 99.116,85 euroa ja palkkatukituloja saatiin 47.538,38 euroa.
Lisäksi työmarkkinatuen kuntaosuuteen varattiin 130 000 euroa. Kunnan maksettavaksi tuleva työmarkkinatukiosuus pyritään minimoimaan varatun palkkatukipalkkamäärärahan puitteissa.	Työmarkkinatukea maksettiin vuonna 2023 141.431,09 euroa vuonna 2022 summa oli (131.576,35) €. Yritys- ja yhdistysyhteistyöhön tullaan tässä yhteydessä tulevaisuudessa panostamaan aikaisempaa enemmän.

Merikarvian kunnan seinätöntä työpajaa on kehitetty suunnitelmallisesti. Toiminnalla tavoitellaan erityisesti nuoriso- ja pitkäaikaistyöttömyyden vähentämistä sekä syrjäytymisen ehkäisemistä, mutta myös yli 29-vuotiaiden työllisyyttä ja yhteiskunnalliseen toimintaan osallistumista. Ns. työpaja (IPS-toimintamalli) toimii kaikissa kunnan hallintokunnissa – työntekijät toimivat perusprosessien tehtävissä ja paloasemalla sijaitsevalla varsinaisella Työpajalla. Kunnassa on yksi päätoiminen työpajaohjaaja. Lisäresurssina ja uutena toimintamallina vuonna 2023 sivistysjohtaja haki OPH:n hankerahoituksen toiminnalle, joka tukee työllistymistavoitteiden saavuttamista. Palkkatuen siirtoja toteutetaan myös yksityisille työnantajille ja yhdistyksiin aina kun mahdollista.	Seinäntömän työpajan toimintaa kehitetään jatkuvasti. Tavoitteena on asiakaslähtöisen ja joustavan IPS-toimintamallin jatkuva kehittäminen. Siinä tarjotaan henkilökohtaista ohjausta ja räätälöidään tukipalvelut yksilöllisesti asiakkaan tilanteen mukaisesti ns. sijoita ja valmenna-konseptin mukaisesti. Asiakkaille tarjotaan esim. kuntouttavan työtoiminnan, työkokeilun, palkkatuetun työn, oppisopimusten, koulutusopimusten, määräaikaisten työsuhteiden tai yhteiskuntapalvelujaksojen kautta tukea opintoihin tai työllistymiseen. Kaikkien edellä mainittujen työhön tutustumisen jaksojen onnistumista tuetaan aktiivisesti yhteistyötä eri toimijoiden välillä tiivistämällä. Tavoitteena asiakkaan tilanteeseen sopivimman mittaisiksi ja -sisältöisiksi räätälöidyt työsuhteet. Etsivänuorisotyön toiminta on jo vakiintunut Merikarvialla. Sen pääasiallinen tehtävä on tukea ohjautumista tarpeenmukaisesti joko oppivelvollisuuden suorittamista tukeviin palveluihin tai edellä mainittuihin palveluihin silloin kun tavoitteena on työllistyminen. Palkkatuen jakamiseen liittyvä lainsäädäntö ja sen hakemiseen liittyvät tietojärjestelmä muuttui kesällä 2023. Palkkatuen hakemisen ehdot muuttuivat merkittävästi aikaisemmasta. Vuoden 2023 aikana työllistämistukipalkalla työskenteli 23 henkilöä ja kuntouttavassa työtoiminnassa 5 henkilöä.
Työllistämistukipalkkojen kustannuspaikalle suunnattua budjettia voidaan käyttää työttömien työllistämiseen seinäntömään työpajaan myös ilman valtion palkkatukea, jos se on kunnan kokonaisedun mukaista. ks. edellä oleva selvitys.	Työllistämistukipalkkoja on käytetty työttömien työllistämiseen seinäntömään työpajaan myös ilman valtion palkkatukea.
Palkkatukiasiakkaille tarjotaan yleensä mahdollisuus kahdeksan kuukauden yhtäjaksoiseen työsuhteeseen. Kunta kantaa tarvittaessa taloudellisen vastuun kuuden kuukauden ylittävältä kahden kuukauden osalta, jos palkkatuen edellytykset yli kuuden kuukauden kestävälle työsuhteelle eivät täyty.	Toteutui tavoitteen mukaisesti.
Monialaisen yhteistyön toimintamalleja kehitetään TE-palveluiden, etsivän nuorisotyön, Työvoiman palvelukeskuksen (TYP) ja Satakunnan hyvinvointialueen terveydenhuollon ja aikuissosiaalityön kanssa. Työkykytiimin toimintamallissa lähtökohtana löytää kunkin asiakkaan työllistymistä parhaiten edistävät tekijät moniammatillista yhteistyötä kehittämällä.	Työkykytiimi toimi suunnitellusti marraskuuhun 2023 asti. Tuolloin aloitettiin keskustelut toimintamallimme lainmukaisuudesta TE-hallinnon kanssa. Toimintamalli pysäytettiin toistaiseksi. Tavoitteena varmistaa asiakkaiden tietosuoja ja viranhaltijoiden toimivaltuudet. Yhteistyötä Satakunnan ELY-keskuksen kilpailuttamien työllistymistä edistävien palveluiden kanssa jatkettiin – palveluntuottajina toimi Satakoulutus ja Länsivalmennus. Lisätietoa seuraavalla sivulla.
Työllistymistä tukevia palveluja kehitetään jatkuvasti uusin toimintamallein.	Sivistysjohtaja Johanna Tupila haki OPH:n rahoitusta, jonka avulla työllistymistä edistäviä palveluja kehitettiin rahoituksella saatavalla lisähenkilöresurssilla. OPH:n rahoituksella käynnistettiin hanke yhteistyössä Siikaisten kunnan kanssa. Lisätietoa seuraavalla sivulla.

Satakoulutuksen palvelukokonaisuudet

- Nanna Viherranta

1. **Yksilöllinen työhönvalmennus;** sisältö määrittyy henkilökohtaisen tarpeen mukaan kohti työelämää. Osa asiakkaista on lähtenyt opiskelemaan, osa työllistynyt tai mennyt työkokeiluun, osa palkkatuella kunnalle ja osa esim. terveydentilaselvittelyihin jne.
2. **Toiminnalliset uravalmennukset** 20-30pv kestoltaan, eri rakenteisia
3. **Digitaidot työnhaun tueksi -ryhmät**
4. **Työhönvalmennusta pienryhmässä;** Tapaamiset pitkällä aikavälillä harvemmin kuin valmennusryhmissä (lausunto)
5. **Työnhaku- ja digipaja;** yhdistelmä yksilö- ja digitaitojen pienryhmäohjausta



Länsivalmennuksen palvelukokonaisuudet

- Jukka Hurrila

Ryhmävalmennus

- henkilökohtaisten vahvuuksien ja osaamisen tunnistaminen
- ammatinvalinta- ja uravaihtoehtojen kartoittaminen

Yksilövalmennus

- Työhönvalmentajan tuki työkokeilu- tai työpaikan etsimisessä ja hakemisessa
- Työhönvalmentajan tuki työssä tapahtuvassa oppimisessa / opinnollistaminen
- Osaamisen tunnistaminen
- Jatkopolun suunnittelu oppisopimukseen, työhön tai opiskelemaan



Polku kohti työelämää palvelukokonaisuudet

- Laura Kortesoja

- Opettajaresurssia 22 h viikossa Merikarvialla ja Siikaisissa
- Itsearviointia ja erilaisia palautekyselyjä.
- Asiakkaiden kanssa ideoidaan konkreettiset toimenpiteet; esim.
 - oman ansioluettelon luomista
 - työpaikkahakemuksen tekemistä
 - it-perustaitoja
 - etsitään erilaisista palveluista työpaikkoja
 - harjoitellaan haastattelutilanteita ja opitaan valmistautumaan niihin.
 - henkilökohtainen ja ryhmävalmennus



OPETUS- JA
KULTTUURIMINISTERIÖ

MERIKARVIA

Nuoret ja yritysten työllistämät

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Nuorten kesätyöllistämiseen varattiin 22 660 euroa. Nuorten kesätyöpaikat täytetään yhteisellä hakumenetelyllä. Yrityksille tarkoitettu kesätyöpaikkatukea on varattu 6000 euroa.	Vuonna 2022 nuorten kesätyöllistäminen koski vuosina 2000 - 2009 syntyneitä merikarvalaisia nuoria. Vuonna 2023 Merikarvian kunta työllisti ja tuki yrityksiä ja yhdistyksiä työllistämään kesätyöntekijöitä seuraavasti: Kunta tarjosi vuonna 2023 kesätyöpaikan 2-4 viikoksi 44 nuorelle. Lisäksi 6 yritystä ilmoittautui hakijaksi työllistämistukeen nuorten palkkaamiseksi kesätöihin. Yrityksiä on tuettu merikarvalaisten nuorten työllistämiseksi kesätöihin maksamalla niille erityistä työllistämistukea – sitä maksettiin yhteensä 700 euroa.

Vuonna 2023 Merikarvian kunta työllisti ja yritystuella työllistettiin kesätyöntekijöitä seuraavasti:

Kunta tarjosi vuonna 2023 kesätyöpaikan 2-4 viikoksi 44 nuorelle (vuonna 2022 34). Lisäksi kahdelle (2) yritykselle myönnettiin työllistämistukea nuorten palkkaamiseksi kesätöihin.

	Määrä
Merikarvian kunnan omiin toimipisteisiin työllistyneet kesätyöntekijät	44
Satakunnan hyvinvointialueen Merikarvian yksiköihin työllistyneet kesätyöntekijät	0
Yritysten kesätyöllistämistukea saaneet kesätyöntekijät	2
Yhteensä	46

Henkilöstö:

- työpajaohjaaja, hallintopäällikkö (20 %)

7.5.Ympäristöterveydenhuollon palvelut

Tehtävän vastuhenkilö: kunnanjohtaja, joka toimii kunnan yhdyshenkilönä

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

Tähän kokonaisuuteen aiempina vuosina sisältynyt Porin Perusturvan sekä Satakunnan Sairaanhoidopiirin SOTE-tehtävät ovat siirtyneet vuoden 2023 alusta lukien Satakunnan hyvinvointialueelle.

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-110 000,00		-110 000,00	-133 541,90	23 541,90	121,4 %	-10 549 658,15
Toimintatulot			0,00	21 971,14	-21 971,14		5 411,90
Toimintakate/jäämä	-110 000,00	0,00	-110 000,00	-111 570,76	1 570,76	101,4 %	-10 544 246,25
Suunnitelmapoistot							
Laskennalliset erät							
Tilikauden yli/alijäämä	-110 000,00	0,00	-110 000,00	-111 570,76	1 570,76	101,4 %	-10 544 246,25

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Ympäristöterveydenhuoltoon kuuluvien eläinlääkäri- ja terveystarkastuspalvelujen hoitaminen..
- Ympäristöhuollon tehtävät siirtyivät 1.3.2016 Pohjois-Satakunnan peruspalvelu kuntayhtymälle ja 1.1.2023 alkaen Kankaanpään kaupungille.

8. SIVISTYSLAUTAKUNTA

8.1.Opetustoimen hallinto

Tehtävän vastuhenkilö: sivistysjohtaja

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (Ulkoiset ja sisäiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-386 488,00		-386 488,00	-328 133,26	-58 354,74	84,9 %	-326 949,38
Toimintatulot	221 299,00		221 299,00	170 025,88	51 273,12	76,8 %	171 566,78
Toimintakate/jäämä	-165 189,00	0,00	-165 189,00	-158 107,38	-7 081,62	95,7 %	-155 382,60
Suunnitelmapoistot	-22 902,00	10 000,00	-12 902,00	0,00	-12 902,00		0,00
Laskennalliset erät	113 844,00		113 844,00	78 727,00	35 117,00	69,2 %	95 549,00
Tilikauden yli/alijäämä	-74 247,00	10 000,00	-64 247,00	-79 380,38	15 133,38	123,6 %	-59 833,60

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Osallistuu varhaiskasvatus-, perusopetus- ja lukio-koulutuspalvelujen kehittämiseen kunnassa.	Toteutui suunnitelman mukaisesti resurssien puitteissa.
Huolehtii sivistyslautakunnan toimivaltaan kuuluvien asioiden valmistelusta ja päätösten toimeenpanosta.	Toteutui suunnitelman mukaisesti. Lautakunnalla oli vuoden 2023 aikana yhteensä 13 kokousta. Haasteena on, että sivistyslautakunnan alainen toiminta on hyvin laaja ja lainsäädäntö on jatkuvassa muutostilassa. Henkilöstöresurssit ovat hyvin rajalliset, sillä valmistelusta, suunnittelusta vastaa sivistysjohtaja käytännössä pitkälti yksinään ja sivistysjohtajan työajasta vain 45% on budjetoitu sivistyslautakunnan alaiseen toimintaan.
Hoitaa yhdessä talous- ja henkilöstöhallintopalvelujen koulujen ja varhaiskasvatuksen henkilöstöhallintoon, tukipalveluihin ja koordinointiin liittyviä tehtäviä.	Toteutui suunnitelman mukaisesti resurssien puitteissa.
Tukee ja neuvoo varhaiskasvatusta ja kouluja opetukseen, taloudenhoitoon ja hallintoon kuuluvien tehtävien hoidossa ja kehittämisessä.	Toteutui suunnitelman mukaisesti resurssien puitteissa. Etenkin panostettiin varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen toiminnan tukemista hankerahoituksilla, jotka kohdistuivat lisähenkilöstön rekrytointeihin.
Hoitaa keskitetysti koulukuljetuspalveluihin liittyviä järjestelyjä.	Toteutui suunnitelman mukaisesti. Keväällä 2020 koulukuljetuspalvelut on kilpailutettu julkisten hankintasäännösten mukaisesti. Reiteillä toimivat liikennöitsijät ovat huolehtineet vuonna 2023 erinomaisesti Merikarvian kunnan koulukuljetusten järjestämisestä.
Seuraa varhaiskasvatuksen ja opetuksen tehtäväalueilla tapahtuvia normatiivisia ym. muutoksia ja tiedottaa niistä toimintayksiköille.	Toteutui suunnitelman mukaisesti resurssien puitteissa.
Kerää ja välittää varhaiskasvatuksen- ja opetuspalvelujen tehtäväalueilta tilastotiedot valtionhallinnolle.	Toteutui suunnitelman mukaisesti resurssien puitteissa.
Osallistuu seudulliseen yhteistyöhön varhaiskasvatus- ja opetuspalvelujen kehittämiseksi.	Toteutui suunnitelman mukaisesti resurssien puitteissa. Kunkin tehtäväalueen sekä osa-alueiden esihenkilöt osallistuivat niihin omien verkostojensa kautta.

Tuetaan kunnan sivistyspalveluja tarjoavien yksiköiden toiminnan ja keskinäisen yhteistyön kehittämistä.	Toteutui suunnitelman mukaisesti resurssien puitteissa. Yksikköjen johto tapaa toisiaan erilaisissa palaverissa ja erilaisista asioista on jatkuvaa yhteydenpitoa, niin yksikköjen välillä kuin ulkopuolisten tahojen kanssa.
Arvioidaan sivistyslautakunnan vastualueeseen kuuluvia palveluja sivistyslautakunnan tarkemmin päätämällä tavalla.	Ei ole toteutettu yhteistä arviointia. Eri yksiköt vastasivat useisiin kyselyihin ja sivistystoimen eri yksiköt vastasivat vuonna 2023 lukuisiin muihinkin arvioihin ja selvityksiin. Arviointien tekijöinä olivat mm. Karvi (useampi kysely), AVI Lounais-Suomi, THL, Opetus- ja Kulttuuriministeriö, ELY, Jyväskylän Yliopisto. Lisäksi opetustoimen hallinnosta vastattiin mm. Merikarvia-lehden ja Satakunnan Kansan kyselyihin.
Koulupsykologipalvelut saadaan Hyvinvointialueen toimesta. Käytännössä saamme olla suoraan yhteyksissä palveluntuottajaan ja hän laskuttaa palveluista Hyvinvointialuetta. Koululääkäriin palvelut mm. lakisääteiset terveystarkastukset.	Koulupsykologipalvelut Toteutuivat suunnitelman mukaisesti, mutta koululääkäriin palveluissa toteutui lähinnä oppilaiden lakisääteiset lääkärintarkastukset. Koululääkäriin palveluja tulisi toteutua 1/5 eli yksi päivä viikossa koko varhaiskasvatuksen, esi- ja perusopetuksen sekä lukiokoulutuksen sektorilla Merikarvialla yhteensä. Vuonna 2023 toteutui ainoastaan 0,2/5.
Henkilöstön hyvinvointi	Henkilöstön jaksamiseen on kiinnitetty erityisesti huomiota. Kehityskeskustelut ja Tyhy-toiminta ovat toteutuneet koko sivistyksen sektorin toimialalla.

II asteen ammatillinen koulutus

Ammatillisen koulutuksen tarkoituksena on kohottaa ammatillista osaamista, kehittää työelämää ja vastata sen osaamistarpeita sekä edistää työllisyyttä. Merikarvialaisen ammatilliseen koulutukseen hakeutumis suunnista merkittävin on Pori, mutta myös Kankaanpäähän ja muille paikkakunnille ammattiopintoihin hakeutujia on jonkin verran. Merikarvian kunta ei itse järjestä ammatillista koulutusta, mutta se on vuoden 2010 alusta toimintansa aloittaneen Satakunnan ammatillisen koulutuksen koulutuskuntayhtymän, Sataedun, jäsen.	Merikarvian kunta ei itse järjestä ammatillista koulutusta ja koulutus toteutui järjestämisluvun omaavien oppilaitosten järjestämänä.
---	--

Määrärahoja vuodelle 2023

- Valtaosa koulutoimen kustannuksista on henkilöstökuluja. Kyseiset kustannukset koostuvat hallinnossa toimivien sivistysjohtajan ja yhden toimistosihteerin kuluista sekä sivistyspuolen hankkeiden henkilöstökuluista. Kyseisten henkilöstökulujen kokonaismäärä oli -298.366 € sivukuluineen.
- Kaiken kaikkiaan varsinaisen koulutoimen hallinnon tehtäväalueen henkilöstökulut olivat sivukuluineen -88.779 €.
- Kerhotoiminnan kehittämishanke, taiteen perusopetus, varhaiskasvatuksen lain tuen uudistamisen edistämisen hanke, tasa-arvoa edistävät toimenpiteet, lukiouudistus-hanke, koronavaikutusten tasoituksen hankkeille on omat kustannuspaikat opetustoimen hallinnossa. Vuoden aikana saattaa avautua uusia hankkeita, joihin osallistuttiin, jos ne olivat kunnan edun mukaisia. Hankkeissa vaaditaan kunnalta myös omia rahoitusosuuksia (yleensä 20 %). Onnistuneella hanketoiminnalla saadaan tuettua sivistyspuolen toimintaa, kuten erityislasten koulunkäyntiä merkittävästi ja kustannustehokkaasti. Esimerkiksi tasa-arvoa lisäävillä toimenpiteillä on merkittävää taloudellista tukea lisäresurssiksi palkattujen koulunkäynnin ohjaajien palkkaukseen sekä varhaiskasvatukseen että esi- ja perusopetukseen.
- Vuonna 2023 Merikarvialla osallistuttiin useisiin hankkeisiin ja hankerahoitusta on saatu budjetoitua enemmän. Hankkeiden henkilöstökulut ohjattiin opetustoimen hallinnon

kautta. Jokaiselle hankkeelle on luotu oma kustannuspaikka. Koronahankkeiden omarahoitussuosus on vain 5 % kustannuksista.

- Taiteen perusopetuksen järjestämiselle Pohjois-Satakunnan kansanopiston kannatusyhdistys ry/Kankaanpään opistossa on varattu -8.000 € määräraha
- Taiteen perusopetuksen käytettiin -10.338,51 €, koska musiikin opiskelun taiteen perusopetuksessa on aloittanut kaksi uutta opiskelijaa.

Säästöt

- Hanketoiminta jatkui aktiivisena. Hankkeiden turvin on pystytty palkkaamaan lisähenkilöstöä perusopetukseen koulunkäynnin ohjaajiksi ja varhaiskasvatukseen lastenhoitajia.

8.2.Varhaiskasvatus ja esiopetus

Tehtävän vastuhenkilö: varhaiskasvatusjohtaja

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-1 537 404,00	-71 000,00	-1 608 404,00	-1 626 416,86	18 012,86	101,1 %	-1 575 187,84
Toimintatulot	4 500,00		4 500,00	85 128,41	-80 628,41	1891,7 %	179 566,25
Toimintakate/jäämä	-1 532 904,00	-71 000,00	-1 603 904,00	-1 541 288,45	-62 615,55	96,1 %	-1 395 621,59
Suunnitelmapoistot	-6 500,00		-6 500,00	-3 822,48			-318,54
Laskennalliset erät	-145 757,00		-145 757,00	-152 242,00	6 485,00	104,4 %	-99 897,00
Tilikauden yli/alijäämä	-1 685 161,00	-71 000,00	-1 756 161,00	-1 697 352,93	-58 808,07	96,7 %	-1 495 837,13

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Varhaiskasvatuslaki (36§). Henkilöstömitoituksesta poikkeaminen ei ole mahdollista henkilöstön poissaoloista johtuvista syistä. Tämä tarkoittaa riittäviä ja toimivia sijaisjärjestelyjä henkilöstön äkillisiin ja yllättäviin poissaolotilanteisiin. Sijaisjärjestelyt tulee toteuttaa lapsen edun mukaisesti. Tämä vaikuttaa siihen, että on jokaisen poissaolon kohdalla mietittävä sijaisen tarve suhteessa lapsimäärään ja sijaisten saatavuus on valtakunnallisestikin haastavaa.	Toteutui suunnitelman mukaisesti. Mikäli sijaista ei ole saatu, varhaiskasvatusjohtaja on toiminut sijaisena.
Varhaiskasvatukseen osallistuvalla lapsella on oikeus saada kehityksensä, oppimisensa ja hyvinvointinsa edellyttämää yleistä, tehostettua tai erityistä tukea. Lapsen tukea vahvistava muutos varhaiskasvatuslakiin tuli voimaan 1.8.2022.	Alkuvuoden 2023 (huhtikuu -23 asti) meillä oli varhaiskasvatuksen erityisopettaja hankerahoituksella. Syksyllä 2023 ostimme palvelua porilaiselta varhaiskasvatuksen erityisopettajalta.
Varhaiskasvatuksen asiakasmaksut poistuvat 1.1.2023 kunnanvaltuuston päätöksellä.	Maksutuottoja ei tullut varhaiskasvatukseen ollenkaan. Hankkeista saatiin rahoitusta varhaiskasvatukselle.

Valtakunnalliseen varhaiskasvatussuunnitelmaan perustuva kunnan oma varhaiskasvatussuunnitelma on päivitetty marraskuussa 2022. Ryhmäkohtaisten varhaiskasvatussuunnitelmat ovat käytössä ja tiimipalaverit ovat osa tiimien viikoittaista suunnittelun arkea ja arjen arviointia.	Toteutui suunnitelmien mukaisesti.
Esiopetusta annetaan kunnanviraston tiloissa. Vuonna 2017 syntyneitä on 33, joten esikouluryhmiä on kaksi. Syksyllä 2024 lukemat näyttäisivät olevan samoissa eli kahden ryhmän verran esikoululaisia.	Esiopetusta annettiin kahdessa ryhmässä kunnanviraston tiloissa.
Kunnan investointeihin varattuna päiväkodin etupihan kuistin remontti (60 000e) ja päiväkodin kellarikerroksen remontti (300 000 e) ja päiväkodin kellarikerroksen kartoitukseen 30 000 e.	Etupihan kuisti purettiin ja rakentaminen aloitettiin syksyllä 2023 ja jatkuu vielä vuoden 2024 puolelle. Lisätilojen kartoitus ja suunnittelu aloitettu loppuvuodesta 2023. Päiväkodin alakertaan suunniteltu kahden ryhmän tilat ja henkilökunnalle tiloja.
Sähköinen järjestelmä Wilma käytössä ja sen käytön tehostaminen.	Toteutui suunnitelman mukaisesti.
Yhteistyötä tehdään hyvinvointialueen kanssa. Mahdollisuuksien mukaan 4- ja 5-vuotiaiden tarkastukset voidaan tehdä päiväkodilla. Perheneuvolan psykologi tulee tarvittaessa päiväkodille. Erityistä tukea tarvitsevien lasten terveydenhuollollisesta kuntoutuksesta vastaavat päiväkodilla käyvät fysioterapeutti, toimintaterapeutti ja musiikki-terapeutti.	Neuvolan tekemiä lasten 4- ja 5-vuotistarkastuksia ei ole tehty päiväkodilla. Yhteistyötä neuvolan kanssa tehty ja marraskuussa päiväkodilla toteutettiin lasten influenssarokotukset.
Yhteistyötä tehdään myös lapsiperheiden sosiaalipalveluiden kanssa. Yhteistyöhön osallistuvat perhetyöntekijä, sosiaalityöntekijät ja kunnan koulukuraattori.	Toteutui suunnitelman mukaisesti.
Mainostamme ja markkinoimme Merikarviaa lapsiystävällisenä kuntana ja toivotamme kaikki lapsiperheet erittäin tervetulleeksi kuntaamme!	Toteutui suunnitelman mukaisesti.

Määrärahoja vuodelle 2023

- Lasten kotihoidon tukeen oli varattu -124.000 €.
- Lasten kotihoidon tukeen oli varattu -124.000 € (mukaan lukien laskennalliset avustukset, jotka ovat Kelan laskuttamia yksityisen hoidon tukia). 3 lasta oli yksityisessä perhepäivähoidossa 31.8.2023 asti. Toteuma vuodelta 2023 oli -79.056,02 €. Kotihoidon tukea hakeneita oli arvioitua vähemmän.
- Lasten kotihoidon kuntalisään oli varattu 20.000 €. Kotihoidon tuen piirissä on tällä hetkellä 23 lasta (12/23 tilanne). Osittaista/joustavaa hoitorahaa saavia oli 9 (12/23). Kuntalisää saavia oli 11 (12/23).
- Kuntalisään oli varattu -20.000 €. Toteuma oli -11.136,00 €.
- Perhepäivähoidossa lapsia on ollut hoidossa kahdeksan. Toinen perhepäivähoitajista jäi eläkkeelle 1.9.2023 ja 4 lasta siirtyi päiväkodille 1.6.2023.
- Vastasyntyneiden muistamiseen (500 €/lapsi)
 - Vastasyntyneiden muistamiseen (500 €/lapsi) oli varattu -12.000€. Vuoden loppuun mennessä summa huomionosoituksiin oli käytetty -12.304,50 €. Vuonna 2023 lapsia syntyi Merikarvialle 24. Loppuvuodesta syntyneille lapsille ei kaikille ollut vielä haettu muistamisrahaa ennen vuoden vaihtumista.
- Varhaiskasvatuksen henkilöstökuluihin oli varattu -1.034.448 € vuorohoidon tarpeen vuoksi, ilta- ja viikonloppulisineen. Kustannuksia lisäävät lauantai- ja sunnuntailisät. Tällä hetkellä vuorohoitoa tarvitsevia lapsia on 13 (tilanne 12/23). Tähän ei ole laskettu aamulla ennen klo 6.30 hoitoa tarvitsevia lapsia; heitä on 9 (12/23)
 - Päiväkodilla tapahtuvaan vuorohoitoon varattiin runsaasti määrärahoja ilta- ja

viikonloppulisineen (summa ei sisällä sivukuluja). Kustannuksia lisäävät lauantai- ja sunnuntaisät ja yövuorolisät. Tällä hetkellä lapsia on arkisin vuorohoidossa noin 13. Viikonlopuille tarvitsijoita on 7. kts. taulukko. Vuonna 2023 on toteutettu vuorohoittoa tuntityöntekijöiden voimin. Vuorohoidon kustannukset tulevat olemaan tulevaisuudessakin vaikeat ennustaa todella vaihtelevan tarpeen ja ajoittaisten hoitojen peruutuksien vuoksi.

Vuorohoito

- Varhaiskasvatustalaki (540/2018) 13 § ”vuorohoidon järjestäminen varhaiskasvatuksessa” säättää, että vuorohoitoa on järjestettävä tarpeen mukaisessa laajuudessa lapselle, joka tarvitsee sitä vanhemman tai muun huoltajan työssäkäynnin tai opiskelun vuoksi. Vuorohoito järjestetään Norkoolin päiväkodissa Muksulan tiloissa.
 - o Vuorohoidon tarve on laajentunut. Merikarvialla tiettyjen toimijoiden siirtyminen kolmivuorotyöhön on vaikuttanut lisäävästi vuorohoidon tarpeeseen.
- Varhaiskasvatustalaki (540/2018) 13 § ”vuorohoidon järjestäminen varhaiskasvatuksessa” säättää, että vuorohoitoa on järjestettävä tarpeen mukaisessa laajuudessa lapselle, joka tarvitsee sitä vanhemman tai muun huoltajan työssäkäynnin tai opiskelun vuoksi.

Vuorohoidon tarve eri vuosina:

Toimintavuosi	Viikolla		Viikonloppuisin		
	Iltahoitoa	Satunnaista		Lasten määrä	, joista alle 3-vuotiaita
2015–2016	0	2	0	0	0
2016-2017	0	0	1 perheessä	1	1
2017-2018	0	5	2 lauantaita	2	0
2018-2019	0	5	13	13	4
2019 syksy	14	0	15	10	4
2020 syksy	6	2	12	7	2
2021 syksy	15	0	10	15	0
2022 syksy	20	0	10	20	5
2023 syksy	13	0	7	13	5

- Vuorohoidon tarve jokailtaista ja tarvetta on myös viikonloppuisin.
- Viikonlopun ja iltojen vuorohoidon tarpeet hoidetaan tuntityöntekijöillä. Yövuorojen tarvetta ei ollut vuonna 2023.
- Vuorohoidon tarpeessa olevista 5 on alle 3-vuotiaita. Ensimmäiset lapset tulevat klo 5.30 ja viimeisimmät lähtevät klo 22.15. Lasten määrästä ja vaihtelevista hoitoajoista johtuen tarvetta on jokaiselle arki-illalle ja viikonlopuille aamusta iltaan. Aina ei riitä viikonlopuille 1 työntekijä/työvuoro. Yövuorot lisäävät vuorohoidon haastetta.
- Vuorohoidon kustannukset ovat korkeat ja tarve näyttää jatkuvan myös tulevina vuosina.
- Vuorohoitoon resurssi on saatu tuntityöntekijöistä. Vakinaisen henkilökunnan käyttö edellyttää viikkovapaiden järjestämistä arkipäivinä, jolloin tarvitaan koulutettua henkilökuntaa päiväaikaan sijaistamaan viikkovapaalla olevaa, koska lapsiryhmä

tarvitsee 2-3 kasvatustavallista työntekijää (riippuen ryhmän koosta) takaamaan normaalin toiminnan lapsiryhmälle.

- Vuorohoito toteutetaan Muksulassa tuntityöntekijöillä. Tarve vaihtelee suuresti ja peruutuksiakin tulee (ja usein nopealla aikataululla). Välillä saattaa olla 1 lapsi aamussa ja yksi illassa (viikonloppuisin) ja tämä työllistää kaksi työntekijää. Vuorot suunnitellaan täysin tarpeen mukaan. Vuorohoitoa varaavilta vaaditaan viikon hoitoaikavaraus Wilmassa viimeistään edellisen viikon maanantaina (ja vanhempien työvuorot toimitetaan päiväkodille, jotta todentuu todellinen tarve) hoidon suunnittelun helpottamiseksi ja työntekijöiden sopimiseen on riittävästi aikaa.

Tuen tarpeessa olevat lapset

- Päiväkodille on keskitetty kaikki erilaisen tuen tarpeessa olevat lapset. Osalla lapsista on olemassa diagnoosit. Joillakin lapsista on kehitysvamma osana diagnoosia. Puheeseen liittyviä ongelmia on paljon, on vaikeutta ymmärtää puhetta, tuottaa puhetta ja olla vuorovaikutuksessa lasten ja aikuisten kanssa. Erilaisia kehitysviivästymisiä ja tunne-elämän ongelmia esiintyy ja ne ilmenevät käyttäytymisen alueella impulsiivisena, häiriöherkkänä käyttäytymisenä ja vaikeutena säädellä omaa toimintaansa. Kaikki nämä em. lapset tarvitsevat normaalia enemmän kädestä pitäen aikuisen konkreettista ohjausta, kuvakortteja, tarvittaessa tukiviittomia ja pienryhmätoimintaa. Yleisesti on todettu, että mahdollisimman varhainen haasteisiin puuttuminen ja tukitoimet helpottavat lapsen selviytymistä kehityksensä haasteista, kun hänelle löydetään sopivia kuntouttavia toimenpiteitä (puheterapia, fysioterapia, kuvat apuna, apuvälineet, avustajat jne.)

Henkilöstö

- Henkilökunta oli seuraavanlainen toimintakaudella 2023 (tilanne joulukuu 2023)
- Varhaiskasvatusjohtaja, 8 varhaiskasvatuksen opettajaa, 15 varhaiskasvatuksen lastenhoitajaa. Osan määräaikaisten palkkaus tuli hankerahoilla, jolloin heidät palkattiin tukea tarvitseviin lapsiryhmiin. Perhepäivähoito: 1 perhepäivähoitaja Tuorilassa (toinen perhepäivähoitaja jäi eläkkeelle 1.9.2023. Erityisopettaja alakoululta (5 h/vko) kevät 2023, 1-4/23 määräaikainen varhaiskasvatuksen erityisopettaja hankerahoituksella, syksy 2023 erityisopettajan palveluita ostopalveluna porilaiselta varhaiskasvatuksen erityisopettajalta.
- Vuorohoito on hoidettu tuntityöntekijöillä.
- Avointa päiväkotitoimintaa ei ole järjestetty vuonna 2023.
- Lapsiryhmiä oli yhteensä kahdeksan. Keväällä 2023 oli kolme kuukautta 9 ryhmää, kun muksulan tila jaettiin kahtia ja perustettiin hetkellisesti alle 3-vuotiaiden ryhmä.

Varhaiskasvatuksessa olevien lasten ja esikoululaisten määrän kehitys vuodesta 2010

	1-vuotiaat ja sitä nuor- emmat	2-vuoti- aat	3-5- vuoti- aat	Esikoululai- set (ei täyd. varh.kasv.)	Esikoulu- laiset + täyd. varh.kasv.)	VARHAISKASVA- TUSTA TARVITSEVAT YHTEENSÄ	KAIKKI YH- TEENSÄ
2010 (30.11.2009)	4	5	38	11	22	69	80
2011 (20.9.2010)	6	9	35	19	15	65	80
2012 (30.9.2011)	6	7	33	16	15	61	76
2013 (30.9.2012)	0	5	36	16	10	51	67
2014 (30.9.2013)	4	1	39	24	12	56	80
2015 (30.9.2014)	3	7	33	19	7	50	69
2016 (20.9.2015)	6	4	35	16	11	56	72
2017 (20.9.2016)	5	16	35	15	12	68	83
2018 (20.9.2017)	4	17	43	13	7	71	84
2019 (20.9.2018)	5	11	55	13	20	91	104
2020 (20.9.2019)	3	16	58	12	17	94	106
2021 (20.9.2020)	7	10	52	18	28	97	115
2022 (20.9.2021)	4	14	56	10	20	94	104
2023 (20.9.2022)	14	16	66	34	27	123	130
2024 (20.9.2023)	7	19	61	5	28	115	120

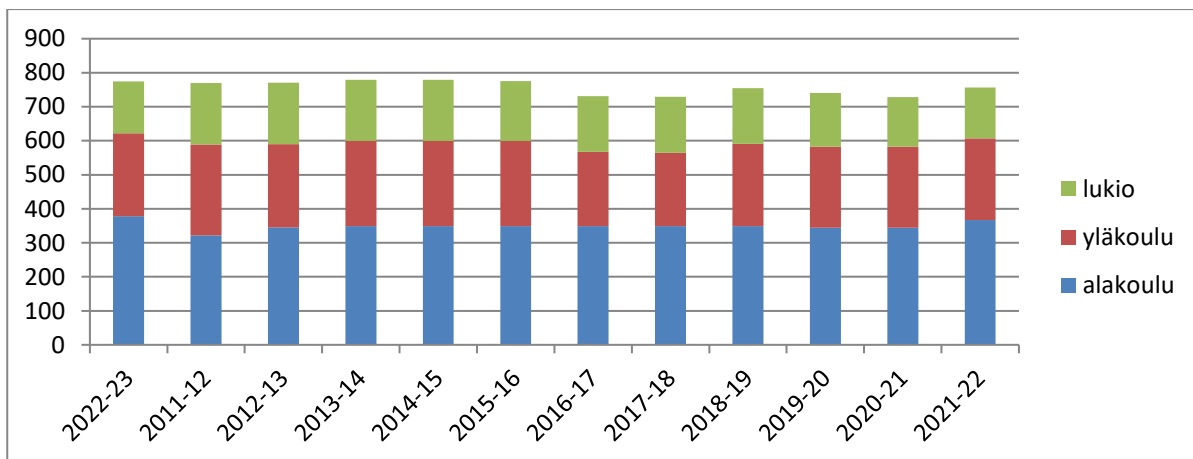
8.3.Perusopetus

Tehtäväalueen käyttötalouden toteumavertailu 1.1. -31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-3 390 332,00	-29 650,00	-3 419 982,00	-3 376 965,34	-43 016,66	98,7 %	-3 101 413,25
Toimintatulot	179 525,00		179 525,00	193 332,79	-13 807,79	107,7 %	198 764,89
Toimintakate/jäämä	-3 210 807,00	-29 650,00	-3 240 457,00	-3 183 632,55	-56 824,45	98,2 %	-2 902 648,36
Suunnitelmapoistot	-22 029,00	-10 000,00	-32 029,00	-39 621,79	7 592,79	123,7 %	-18 504,26
Laskennalliset erät	-299 162,00		-299 162,00	-293 430,00	-5 732,00	98,1 %	-200 776,00
Tilikauden yli/alijäämä	-3 531 998,00	-39 650,00	-3 571 648,00	-3 516 684,34	-54 963,66	98,5 %	-3 121 928,62

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Perusopetuksen tavoitteena on tukea oppilaiden kasvua ihmisyyteen ja eettisesti vastuukykyiseen yhteiskunnan jäsenyyteen sekä antaa heille elämässä tarpeellisia tietoja ja taitoja. Asetettujen tavoitteiden mukaisesti merkittävä osa erityisoppilaista on integroitu yleisopetuksen ryhmiin.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Alakoulussa (Ahlströmin alakoulu) järjestetään perusopetuksen 1–6 -vuosiluokkien opetus. Alakoulussa toimii kouluisten iltapäiväkerho, joka tarjoaa ohjattua iltapäivätoimintaa sitä tarvitseville alakoululaisille ja erityisoppilaille. Lisäksi alakoulun oppilaille järjestetään kesäkerhotoimintaa kesäkuun aikana.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Yläkoulussa (Merikarvian yhteiskoulu) järjestetään perusopetuksen 7–9 -vuosiluokkien opetus. Koulussa painopistealueena ovat yrittäminen, kansainvälisyys ja paikallisuus laajan Selkämeri - teeman alla. Koulun painopistealueet näkyvät läpäisyperiaatteella kaikissa oppiaineissa ja lisäksi ne on huomioitu koulun valinnaisainetarjonnassa ja projekteissa. Yleisenä tavoitteena on tarjota jokaiselle oppilaalle jatko-opintojen edellyttämät tiedot, taidot ja valmiudet.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Perusopetuksen tehtäväalueen tuottoihin ja kuluihin on merkitty myös kotikuntakorvaukset.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti

Opetustuntikehyksien kokonaistuntimäärien kehitys yksiköittäin (+ kerhotunteja)
lukuvuodesta 2011–2012 alkaen


8.3.1. Alakoulu (Ahlströmin alakoulu)**Vastuuhenkilö:** Ahlströmin alakoulun koulunjohtaja**Yksikön käyttötalouden toteumavertailu 1.1. -31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)**

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-1 785 484,00		-1 785 484,00	-1 810 674,83	25 190,83	101,4 %	-1 693 553,42
Toimintatulot	103 778,00		103 778,00	87 758,46	16 019,54	84,6 %	86 559,40
Toimintakate/jäämä	-1 681 706,00	0,00	-1 681 706,00	-1 722 916,37	41 210,37	102,5 %	-1 606 994,02
Suunnitelmapoistot	-9 990,00	-10 000,00	-19 990,00	-22 632,78	2 642,78	113,2 %	-5 169,23
Laskennalliset erät	-161 057,00		-161 057,00	-155 476,00	-5 581,00	96,5 %	-107 124,00
Tilikauden yli/alijäämä	-1 852 753,00	-10 000,00	-1 862 753,00	-1 901 025,15	38 272,15	102,1 %	-1 719 287,25

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Uuden toimintakulttuurin ja käytänteiden luominen jatkuu. Viime vuosina kouluumme on tullut uutta henkilökuntaa. Tehtävänä työyhteisön ja koulun hyvinvointi ja turvallisuus.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Kasvaneen lapsimäärän (3.-4.-luokkalaisia lapsia 82 oppilasta 209 oppilaasta) kasvun ja oppimisen tukeminen ja työskentelytaitojen ja perustaitojen oppiminen.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Kuntastrategian mukaisesti kaikki kunnan lapset saavat opetusta omassa kotikunnassa. Koulumme arvoihin kuuluu erilaisuuden hyväksyminen ja tämä on tehtävämme tänäkin vuonna. Lukuvuonna 2022–23 koulussamme toimi valmistavan opetuksen luokka. Syksystä 2023 alkaen valmistavan opetuksen lapset ovat integroituneet yleisopetuksen luokkiin.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Erityisoppilaat ja tehostetun tuen oppilaat ovat integroituneina koulun opetusryhmiin. Kouluyhteisössä toimii vaativan erityisen tuen luokka (erityiskoulu). Koulun tehtävänä on taata riittävä ja oikein kohdistettu tuki erityisen ja tehostetun tuen oppilaille ja niihin ryhmiin, missä he opiskelevat sekä löytää oikeat toimintatavat oppilaiden kasvun ja oppimisen tueksi.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Koulukeskus on ottanut käyttöön Wilma-oppilashallintojärjestelmän 2021 alkaen. Wilman käyttö ja valmiiksi saattaminen on edelleen vuoden 2023 agendalla.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Koululla on tekninen valmius sähköisten oppimisympäristöjen hyödyntämiseen opetuksessa. Tablet-laitteista siirytään cromebookkeihin luokka kerrallaan. Luokkien älytaulujen uusiminen tämän päivän tekniikkaa ja ohjelmia vastaaviksi pari luokkaa kerrallaan. Uusien laitteiden käyttöönotto ja koulutus.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.

Koulun kerhotoimintaa kehitetään Suomen mallin mukaan yhteistyössä vapaa-aikatoimen kanssa. Myös koulun oman kerhotoiminnan ylläpitäminen.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
--	---

Määrärahoja vuodelle 2023

- 003251-5413, ATK palveluja ostettiin –3.272,04 €, kustannukset kasvaneet edellisestä vuodesta, mutta on pysytty budjetissa. Koskee koulukeskuksen sähköisen oppimisympäristön ylläpitoon liittyviä kustannuksia.
- 003251-5471, Terveyspalveluiden osto –5.816,47€.
 - Terveyspalvelujen osto ylittyi 316,47 euroa , mutta laski huomattavasti vuodesta 2022, jolloin terveyspalvelujen osto oli –13.518,27 euroa.
- 03251-5910, Koneiden ja laitteiden vuokramenoihin oli varattu –1.500 €, leasingsopimukset perustuvat sopimukseen
 - Määrärahojen ylitystä tiliin ei tullut vaan alitusta oli –336,49 euroa.
- 003252-5417, kopiopalveluihin varattiin 2.500€, koulun kopiointikustannukset.
 - Toteuma ylittyi – 899,92 €, sillä työkirjojen sijasta käytetään kopioitavaa materiaalia.
- 003252-5501, koulutarvikkeisiin varattiin 3500€, oppilaiden koulutyöhön tarvittava materiaali.
 - Määrärahojen ylitystä ei tullut vaan alitusta –2084,39 euroa.
- 003252-5510, kirjallisuuteen varattiin 23.000€, oppilaiden oppikirjat ja sähköinen materiaali.
 - Määräraha ylittyi oppikirjojen kallistumisen ja kasvavan koululaisten määrän johdosta - 5479,14 euroa.
- 003253-5460, matkustus ja kuljetuspalveluihin varattiin -207.555 €, koulukuljetukset
 - Kuljetuskustannukset ylittyivät -31.526,98 €.

Henkilöstö 2023

- 12 luokanopettajaa, joista yksi toimii luokanopettajan työnsä ohella koulunjohtajana
- 1 aineenopettaja englannin kielen opetuksessa
- 2 laaja-alaista erityisopettajaa
- 1 erityisluokanopettaja
- keväällä 2023 oli 1 valmistavan luokan määräaikainen opettaja
- 1 laaja-alainen yläkoulun ja lukion erityisopettaja
- 4 vakinaista koulunkäynninohjaajaa, joista yksi toimii iltapäiväkerhon ohjaajana
- 2 määräaikaista koulunkäynninohjaajaa
- 2 vakinaista koulunkäynninohjaajaa vaativan erityisen tuen ryhmässä

Iltapäiväkerho

Koulun iltapäiväkerhossa toimii yksi vakinainen kerhonohjaaja, ja tämän lisäksi koulunkäynninohjaajat toimivat tarvittaessa apuohjaajina. Kevään tilasto, kävijöitä 35kpl, 1060 läsnäolopäivää.

Kesäkerho toteutettiin ajalla 5.6.-22.6.2023

Kerholaisia oli 23 kpl ja läsnäolopäiviä 163 kpl

Iltapäiväkerhotoiminta aloitettiin samana päivänä kuin koulu 9.8.2023

Elo-/syyskuun vaihteessa ilmoittautuneita on 37 kpl, joista, 1lk 18 kpl, 2lk 10 kpl, 3lk 5kpl ja Verttiläisiä 4.

Päivittäinen kävijämäärä 12–16 koululaista. Läsnäolotunteja 3–5 tuntia päivässä.

Ryhmät koostuvat eri luokkien oppilaista. Turvallinen koulutie liikennesääntöineen, käsihygieniä, työrauha, läksyt, yhteiset säännöt, omista tavaroista/vaatteista huolehtimista ja sosiaaliset taidot päivittäin aiheena. Välipalalle rauhoitutaan tarinaa kuunnellen ja päivän kysymyksiä arvaillen. Iltapäiväkerhoon sisältyvät pelit, leikit, askartelut ja ulkoilut.

Koulutyötä tukien rohkaisemme ja kannustamme niin tehtävissä, läksyissä, kuin sosiaalisissa taidoissa osallistumaan, leikkimään, pelaamaan ja askartelemaan yhdessä.

Päivittäin pieni lukuhetki ja vanhojen hyväksi todettujen välipalaleikkien myötä välipalalle, (jonka ohjaaja valmistaa iltapäiväkerhossa koululta tuoduista tarvikkeista).

Iltapäivät kuluvat pelaillen ja leikkien, ykkösluokkalaisten vielä opetellessa koulunkäyntiä. Suomihankkeen kerhot alkoivat myös syyskuulla.

Suurimmalla osalla koululaisista iltapäiväkerho päättyy klo 16.30. Koululaiset joko lähtevät itse tai vanhemmat hakevat heidät.

8.3.2. Yläkoulu (Merikarvian yhteiskoulu)

Vastuhenkilö: rehtori

Yksikön käyttötalouden toteumavertailu 1.1. -31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-1 410 042,00	-29 650,00	-1 439 692,00	-1 386 030,63	-53 661,37	96,3 %	-1 253 649,51
Toimintatulot	75 747,00		75 747,00	105 574,33	-29 827,33	139,4 %	112 205,49
Toimintakate/jäämä	-1 334 295,00	-29 650,00	-1 363 945,00	-1 280 456,30	-83 488,70	93,9 %	-1 141 444,02
Suunnitelmapoistot	-12 039,00		-12 039,00	-16 989,01	4 950,01	141,1 %	-13 335,03
Laskennalliset erät	-117 971,00		-117 971,00	-117 210,00	-761,00	99,4 %	-81 274,00
Tilikauden yli/alijäämä	-1 464 305,00	-29 650,00	-1 493 955,00	-1 414 655,31	-79 299,69	94,7 %	-1 236 053,05

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Opiskelu tähtää siihen, että nuori pystyy suorittamaan opintonsa säällisesti siten, että hän voi suoriutua peruskoulun suorittamisesta ja hakeutua ammatillisiin tai lukio-opintoihin.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.

Digiloikkaa jatketaan. 7-luokkalaisille järjestetään syyslukauden 1. jaksossa perehdytystä laitteiden ja ohjelmien käyttöön. Siihen osallistuu koko ikäluokka. Jokaisella nuorella on käytössään chromebook.	Koko yläkoulu käyttää chromebookeja. Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti. Käytössä myös paljon sähköistä opetusmateriaalia.
Oppitunnin pituus on 90 minuuttia. Siitä käytetään vähintään 75 minuuttia opetukseen. Kengätön koulu sisätiloissa vähentää siivoustarvetta. Ulkokengät riisutaan heti ulko-ovella ja viedään niille varattuihin lokerikkoihin.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Koulun painopisteitä ovat yrittäjyys ja kansainvälisyys	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Yhteiskoulu ottaa oppiaineittain huomioon kalenterivuoden juhlapäivät. Joulujuhla ja keväthuhla ovat yhteisiä lukion kanssa, mikäli korona sen sallii.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Yhteiskoulussa järjestetään TET-harjoittelua 8. luokkalaisille viikolla 11 keväällä 2023.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Seitsemäsluokkalaisille on vanhempainilta keväällä 2023. Lisäksi on vanhempainilta tuleville 7-luokan oppilaille toukokuussa 2023.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Yhteiskoulun oppilaat osallistuvat oppiainekohtaisesti erilaisiin kilpailuihin, projekteihin, käyvät teatterissa, elokuvissa, taidenäyttelyissä ja museoissa sekä tutustuvat elinkeinoelämään. Tämän lukuvuoden teemana on hyvinvointi.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.

Määrärahoja vuodelle 2023

- Kirjallisuuteen varattiin -16.300 €. Ne olivat niukat.
 - Rahaa kului -17.747,76 euroa.
- Kaluston uusimiseen varattiin – 9.800 €. Koulun aulaan kalusteita.
 - Rahaa kului -6.064,20 euroa.
- ATK-laitteita varten varattiin -3.700 €. Tästä osa hallintoon ja osa opetukseen.
 - Rahaa kului -1.250,19 €.
- Elintarvikkeisiin varattiin -5.500 €, tästä ostetaan kotitaloudessa tarvittavat elintarvikkeet.
 - Rahaa kului – 4.494,06 euroa.
- Matkustus- ja kuljetuspalveluihin varataan -84.400 €.
 - Rahaa kului -90.206,03 €, nousu johtui polttoaineiden hinnankorotuksista.

Korona-ajan vaikutuksia yläkoulussa

Annettu vielä lisäresurssilla tukiovetusta paikkaamaan koronan jälkeisiä oppimisvajauksia

8.3.3. Erityiskoulutoiminta

Vastuhenkilö: sivistysjohtaja

Yksikön käyttötalouden toteumavertailu 1.1. -31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2022 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-194 806,00		-194 806,00	-180 259,88	-14 546,12	92,5 %	-154 210,32
Toimintatulot	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Toimintakate/jäämä	-194 806,00	0,00	-194 806,00	-180 259,88	-14 546,12	92,5 %	-154 210,32
Suunnitelmapoistot	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Laskennalliset erät	-20 134,00		-20 134,00	-20 744,00	610,00	103,0 %	-12 378,00
Tilikauden yli/alijäämä	-214 940,00	0,00	-214 940,00	-201 003,88	-13 936,12	93,5 %	-166 588,32

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Erityiskoulutoiminnassa on erityisluokkatointia kehitysvammaisille peruskouluikäisille sekä erityisoppilaan kuljetukset toiselle paikkakunnalle.	Erityiskoulutoiminnassa annettiin Vertti-luokassa erityisluokkatointia kehitysvammaisille peruskouluikäisille omassa kunnassa ja yhdessä muussa kunnassa.
Peruskoululainsäädännön alainen erityisluokka aloitti toimintansa syksyllä 2021. Oppilaat Vertti-luokassa ovat toiminta-alueittain opiskelevia.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Järjestämällä itse toimintaa saadaan myös omaan käyttöön valtionosuudet. Tässä vaiheessa määrärahoja on varattuna yhdelle erityisopettajalle ja kolmelle koulunkäynninohjaajalle. Lisäksi omat määrärahat (2.000€) ovat kalustoon, tietokoneisiin (500 €) ja muihin tarvikkeisiin.	Vertti-luokka on toiminut koko vuoden 2023 koulukeskuksessa heille remontoituissa tiloissa.
Erityiskoulukuljetuksiin niin Merikarvian sisällä kuin Merikarvialta Siikaisiin on varattuna 23.000€ vuodelle 2023.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Erityiskoulutoiminnasta maksetaan lisäksi sairaalakoululaskut, joita on mahdotonta etukäteen arvioida.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.

Henkilöstö 2023

- 1 erityisluokanopettaja
- 2 vakituista koulunkäynninohjaajaa

8.4.Lukiokoulutus (Merikarvian lukio)

Vastuhenkilö: Lukion rehtori

Tehtäväalueen käyttötalouden toteumavertailu 1.1. -31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-1 000 380,00	-8 301,00	-1 008 681,00	-926 148,31	-82 532,69	91,8 %	-894 905,81
Toimintatulot	91 919,00	2 185,00	94 104,00	80 548,63	13 555,37	85,6 %	52 921,02
Toimintakate/jäämä	-908 461,00	-6 116,00	-914 577,00	-845 599,68	-68 977,32	92,5 %	-841 984,79
Suunnitelmapoistot	-16 433,00		-16 433,00	-22 897,62	6 464,62	139,3 %	-15 471,19
Laskennalliset erät	-88 039,00		-88 039,00	-78 972,00	-9 067,00	89,7 %	-60 619,00
Tilikauden yli/alijäämä	-1 012 933,00	-6 116,00	-1 019 049,00	-947 469,30	-71 579,70	93,0 %	-918 074,98

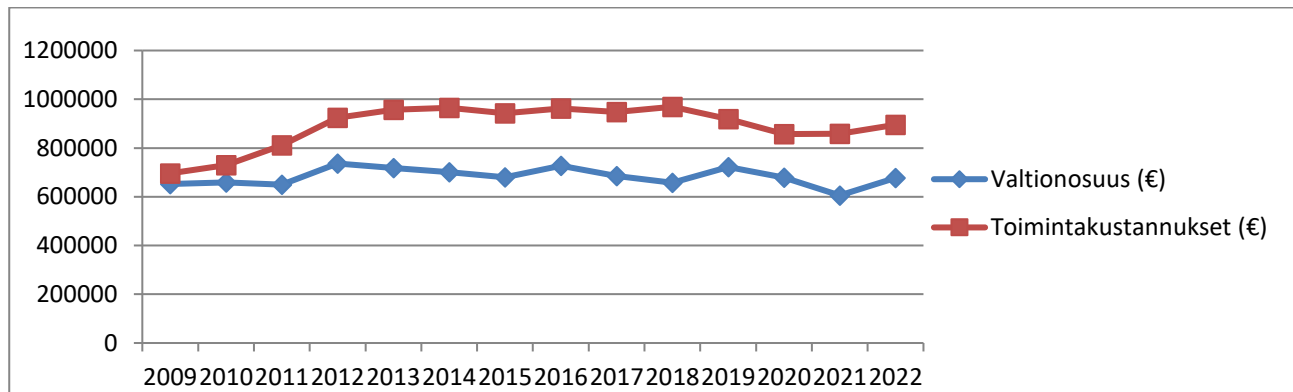
Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Lukiokoulutuksen tavoitteet on säädetty lukiolain 2 luvussa alla olevalla tavalla: Tarpeelliset tiedot ja taidot: Opiskelijalle tulee antaa jatko-opintojen, kansalaisena toimimisen ja laadukkaan elämän kannalta hyvä yleissivistys. Tietoja ja taitoja syvennetään sekä annetaan laajat yleis- tiedot ihmisestä, yhteiskunnasta, kulttuureista ja luonnosta. Tavoitteena on, että opiskelijalla on hyvät tietoyhteiskuntataidot. Häntä harjaannutetaan käyttämään niitä tiedonhankintaan ja viestintään, hallitsemaan mediaosaamisen perustaidot sekä arvioimaan kriittisesti tietoa. Opiskelijalle opetetaan yhteistyötaitoja, jotka mahdollistavat toimimisen itsenäisesti ja ryhmässä. Opetuksen tulee harjaannuttaa opiskelijaa monipuolisesti itseilmaisussa ja vuorovaikutustaidoissa ja ilmaisemaan itseään suullisesti ja kirjallisesti molemmilla kotimaisilla kielillä sekä vähintään yhdellä vieraalla kielellä. Opetuksen on tarjottava esteettisiä kokemuksia sekä elämyksiä eri taidemuodoista.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Lukioon saimme uutta koronarahaa 30.846 € vuodelle 2023.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Pyrimme jatkamaan aktiivisesti lukiomme markkinointia Isojoelle, Siikaisiin ja muualle lähialueille. Tällä hetkellä lukiossa on 61 opiskelijaa. Merikarvian lukion nykyisessä opetussuunnitelmassa painotetaan kansainvälisyyskasvatusta ja yrittäjyyttä. Tästä huolimatta se halutaan pitää vahvana yleislukiona, jolla on hyvät yhteydet ympäristöönsä ja joka tarjoaa vahvan pohjan jatko-opintoihin hakeutumiselle.	Jatkoimme aktiivisesti lukiomme markkinointia Isojoelle, Siikaisiin ja muualle lähialueille. Kansainvälisten opiskelijoiden saaminen Merikarvian lukioon nosti opiskelijamäärän syksyllä 71 opiskelijaan.
Tarjoamme jokaiselle uudelle Merikarvian lukiossa opiskelunsa aloittavalle 1-luokan lukiolaiselle opiskelijan niin halutessaan opetustarjottimelta ja iän karttuessa maksuttoman autokoulun. Etu sisältää B-ajokortin pakollisine teoriatunteineen, ajoharjoitteluineen sekä perus- ja viranomaismaksut. Ehtona on koko lukion oppimäärän suorittaminen Merikarvian lukiossa.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti

Määrärahoja vuodelle 2023

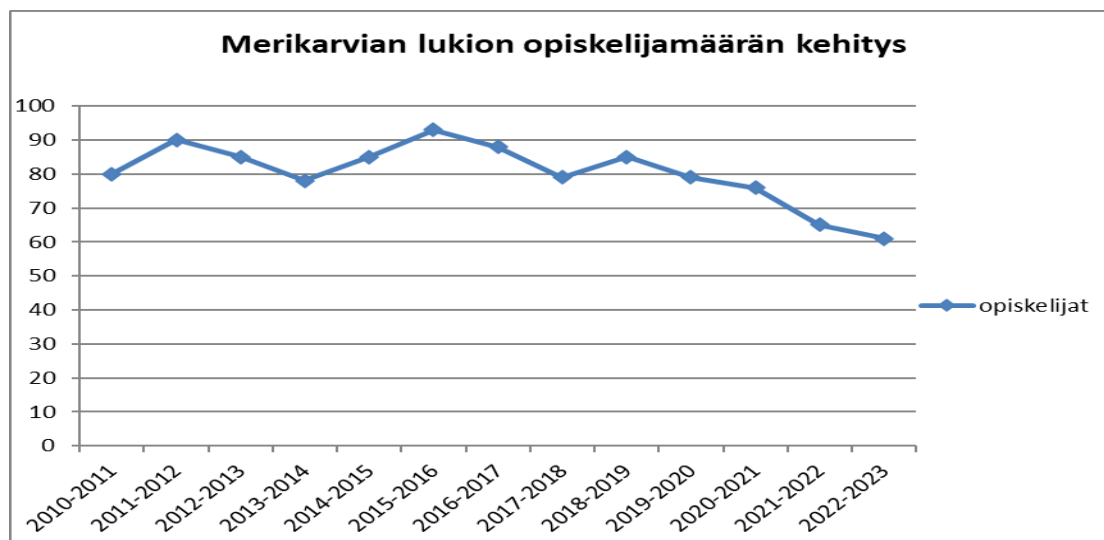
- Kirjallisuuden hankkimista varten varattiin – 19.700 €.
 - Kirjat ovat sekä sähköisiä e-kirjoja että paperiversioita. Rahaa kului -23.239,14 euroa.
- Koneiden rikkoutumisen ja atk-laitteiden uusimista varten varataan -3.200 €.
 - Käytettiin – 1.314,34 euroa
- Lukion kansainväliseen toimintaan varattiin – 33.800 € Japaniin suuntautuvan 12 opiskelijan ja neljän aikuisen kv-toimintaan.
 - Rahaa kului – 37.270, 19 euroa.
- ▣ Syksyn 2023 lukiotulokkaiden tietokoneisiin ja lukion kolmen luokan älytaulukosketusnäytön uusimiseen varattiin – 45.600 euroa kunnan investointiohjelmaan.

Lukiokoulutuksen järjestämiseen myönnetyn valtionosuuden ja järjestämiskustannusten kehitys (sis. ulkoiset ja sisäiset kustannukset)



Henkilöstö

- yhteinen rehtori yläkoulun kanssa
- 1 opettaja, joka opettaa pelkästään lukiossa
- 14 opettajaa, jotka opettavat sekä yläkoulussa että lukiossa. Yläkoulun erityisopettajalla on kaksi opetustuntia viikossa lukiossa.



8.5. Kansalaisopisto

Vastuhenkilö: sivistysjohtaja

Tehtäväalueen käyttötalouden toteumavertailu 1.1. -31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-407 840,00	-49 391,00	-457 231,00	-430 018,76	-27 212,24	94,0 %	-418 796,73
Toimintatulot	64 870,00	35 000,00	99 870,00	125 905,72	-26 035,72	126,1 %	107 843,66
Toimintakate/jäämä	-342 970,00	-14 391,00	-357 361,00	-304 113,04	-53 247,96	85,1 %	-310 953,07
Suunnitelmapoistot							
Laskennalliset erät	-41 681,00		-41 681,00	-45 679,00	3 998,00	109,6 %	-31 715,00
Tilikauden yli/alijäämä	-384 651,00	-14 391,00	-399 042,00	-349 792,04	-49 249,96	87,7 %	-342 668,07

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Kansalaisopistotoiminta kuuluu vapaaseen sivistystyöhön. Siitä annetun lain mukaan tarkoituksena on järjestää elinikäisen oppimisen periaatteen pohjalta yhteiskunnan eheyttä, tasa-arvoa ja aktiivista kansalaisuutta tukevaa koulutusta. Tavoitteena on edistää ihmisten monipuolista kehittymistä, hyvinvointia sekä kansanvaltaisuuden, moniarvoisuuden, kestävän kehityksen, monikulttuurisuuden ja kansainvälisyyden toteutumista. Vapaassa sivistystyössä korostuvat omaehtoinen oppiminen, yhteisöllisyys ja osallisuus.	Toteutui tavoitteiden ja käytettävissä olevien resurssien mukaisesti.
Opetus- ja kulttuuriministeriö on vahvistanut Merikarvia-Siikaisten kansalaisopistolle seuraavan koulutustehtävän: Merikarvia-Siikaisten kansalaisopisto järjestää koulutusta, jonka tavoitteena on tukea toimialueen asukkaiden mahdollisuuksia kehittää itseään ja yhteisöään sekä osallistua sitä koskevaan vaikuttamiseen ja päätöksentekoon. Koulutuksen painoalueena on musiikin, taito- ja	Toteutui suunnitelman mukaisesti resurssien puitteissa. Taiteen perusopetusta opetetaan Siikaissa ja Merikarvialla.

taideaineiden opetus sekä terveyttä edistävät ai- neet. Koulutuksessa painottuvat lisäksi senioriväestön henkistä vireyttä ja terveyttä ylläpi- tävät aineet. Vuodesta 2014 lukien Merikarvia Sii- kaisten kansalaisopisto on järjestänyt myös taiteen perusopetuksen yleisen oppimäärän mukaista opetusta Siikaisissa. Tavoitteena on järjestää tai- teen perusopetusta myös Merikarvialla.	
Kansalaisopistotoiminnasta Merikarvian kunta on saanut vuositasolla noin 200.000 € valtionosuuksia, joita ei tilitetä kansalaisopiston kustannuspaikoille. Jos kansalaisopistotoi- minnasta saatavat valtionosuudet huomioidaan, niin Meri- karvian ja Siikaisten kuntien kustannettavaksi jäävä osuus on vuoden 2023 osalta noin 100.000€. Kyseinen osuus jakautuu toteutuneiden opetustuntien mukaisesti niin, että Merikarvia vastaa noin 2/3:sta ja Siikainen noin 1/3:sta.	Jos kansalaisopistotoiminnasta saatavat valtionosuudet huomioidaan, niin Merikarvian ja Siikaisten kuntien kustan- nettavaksi jäävä osuus oli vuoden 2023 osalta seuraava: Merikarvia -121.618,23 € ja Siikainen -35.585,32.
Korona-aika on vaikuttanut kansalaisopistojen tuottoihin si- ten, että osa opiskelijoista on jäänyt pois toiminnasta ja näin ollen asiakasmaksukertymä on huomattavasti pienen- tynyt. Kansalaisopistotoiminnalla on suuri merkitys eri-ikäisten kuntalaisten hyvinvointiin niin Merikarvialla kuin Siikaisissa.	Opintomaksutuotot nousivat edellisestä vuodesta 19.196, 46 euroa.
Uudistaa kurssitarjontaa ja kehitetään luento-, esitelmä- ja lyhytkurssitarjontaa sekä tehostaa kansalaisopiston markki- nointia kustannustehokkaasti. Tavoitteena on pitää opetus- tuntimäärä 6 000 tunnissa /vuosi.	Korona-aika vaikeutti etenkin alkuvuodesta kurssitarjonnan kehittämistä. Vuoden aikana kuntalaiset ovat löytäneet erit- täin hyvin kansalaisopiston tarjonnan. Opetustunteja toteu- tui 6.329,39 tuntia.
Henkilöstö Kansalaisopiston rehtorina toimivan sivistysjohtajan työaika on jaettu seuraavasti: sivistysjohtajan tehtävät 45 %, kansalaisopiston rehtorin tehtävät 45 %, ja kirjastonjohtajan tehtävät 10 %. Opisto- ja matkailusihteerin työajasta 80 % on osoitettu kansalaisopistolle ja 10 % matkailulle ja 10 % kulttuurille. Kansalaisopistossa toimii lukuvuosittain 70-80 määräai- kaista tuntiopettajaa. Heistä kukaan ei opetustuntimäärän perusteella ylitä päätoimisuuden rajaa.	Henkilöstö oli talousarvion mukainen vuoden 2023 aikana. Yksi tuntiopettaja saavutti päätoimisuuden rajan vuoden 2023 aikana. Kansalaisopistossa työskenteli 76 tun- tiopettajaa vuoden 2023 aikana.

Määrärahoja vuodelle 2023

- tili 3501, Henkilöstökulut budjetoitu -353.024 €, käytetty -329.678,35 €.
- tili 5410, Painatukset ja ilm.budjetoitu -6.250 €, käytetty – 3.221 €.
- tili 5460, Matkustus- ja kuljetus budjetoitu -23.543 €, käytetty – 18.036,57 €.
- tili 5580, Kalusto budjetoitu – 2.600€, käytetty – 5.661,04€ (opetuskalustoon mm. höyläpenkkeihin)
- tili 5970, Sisäiset vuokrat tekninen toimi on budjetoitu – 24.021€, toteutunut -32.466,08€.

8.6.Kirjastopalvelut

Vastuhenkilö: sivistysjohtaja

Tehtäväalueen käyttötalouden toteumavertailu 1.1. -31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-218 894,00		-218 894,00	-195 838,89	-23 055,11	89,5 %	-211 929,10
Toimintatulot	15 260,00		15 260,00	16 266,94	-1 006,94	106,6 %	5 011,48
Toimintakate/jäämä	-203 634,00	0,00	-203 634,00	-179 571,95	-24 062,05	88,2 %	-206 917,62
Suunnitelmapoistot							
Laskennalliset erät	-16 436,00		-16 436,00	-14 880,00	-1 556,00	90,5 %	-11 723,00
Tilikauden yli/alijäämä	-220 070,00	0,00	-220 070,00	-194 451,95	-25 618,05	88,4 %	-218 640,62

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Yleisten kirjastojen kirjasto- ja tietopalvelujen tavoitteena on edistää väestön yhtäläisiä mahdollisuuksia sivistykseen, kirjallisuuden ja taiteen harrastukseen, jatkuvaan tietojen, taitojen ja kansalaisvalmiuksien kehittämiseen, kansainvälistymiseen sekä elinikäiseen oppimiseen. Kirjastotoiminnassa tavoitteena on edistää myös virtuaalisten ja vuorovaikutteisten verkkopalvelujen ja niiden sivistysellisten sisältöjen kehittymistä.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Kirjasto toimii osana Satakirjastot -yhteistyöverkostoa, johon kuuluvat kaikki Satakunnan kirjastot tasavertaisina. Tämä on tärkeää mm. materiaalien hankinnan kilpailutusten ja kirjastojärjestelmän kehityksen vuoksi. Satakirjastot uudistavat ja kokeilevat palvelujamuoto ja esim. oma-toimikirjastoja ja Merikarvian kirjasto on mukana tuossa työssä.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Kirjaston tavoitteena on mm. antaa väestölle yhdenvertaisia mahdollisuuksia sivistykseen ja kulttuuriin ja tämän vuoksi kirjasto toimii osaltaan kansalaisopiston ryhmien sekä kulttuurin tapahtuma- ja näyttelyjen pitopaikkana. Kirjastossa jatketaan kirjailijavierailijoiden ja yllätyksiin-tyjen tapahtumia. Lisäksi haetaan valtiolta uutta erityisavustusta yleisten kirjastojen alueelliseen kehittämisteh- tävään. Mikäli saamme myönteisen päätöksen valtiolta, aloittaisimme tämän hankkeen parissa työskentelyn oma-toimihankkeen valmistumisen jälkeen.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti. Ainoastaan erityisavustus kirjaston kehittämiseen 3.100 € omavas- tuulla äänestettiin kumoon valtuustossa ja yli 50.000 € hankerahoitus jäi saamatta kuntaan.
Kirjasto on avoin kaikille väestön ryhmille. Päiväkodin ja koulujen kanssa tapahtuva yhteistyö on tärkeää ja sitä painotetaan toiminnassa. Kirjastossa uusi- taan ja päivitetään yleisökäytössä olevia TVT-laitteita, joita eri-ikäiset kuntalaiset ja vieraat voivat käyttää mm. tietojen etsimiseen, verkkopankki- ja muiden verkkopalvelujen käyttämiseen sekä viranomaisasiointiin. Osa laitteista on sijoitettu siten, että käyttö onnistuu suojattuna ulkopuoli- silta henkilöiltä.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Kunta sai valtiolta rahoitusta 15.000 € omatoimikirjastolle. Omaoimikirjastossa kirjaston aukioloaika laajenee ja kir- jastoon pääsee sisälle omatoimisesti asioimaan kirjasto- kortin koodilla. Investointiohjelmaan on varattu -27.00 € omatoimikirjastoon tarvittaviin muutoksiin, joita ovat mm. palvelutkin uudistus, valaistuksen automatisointi ja ovien sähkölukitukset. Omatoimikirjasto valmistuu vuoden 2023 aikana.	Haimme valtiolta rahoitusta omatoimikirjastolle ja saimme 15.000 € rahoituksen. Näin kirjaston aukioloaikoja tuli omatoimen myötä viikkoon 26 h enemmän ja kirjasto on nyt myös auki viikonloppuisin omatoimisesti.

Määrärahoja vuodelle 2023

- tili 3501, Henkilöstökulut budjetoitu -111.766 €, käytetty -103.286,62 €.
- tili 5416, Postipalvelut budjetoitu -1.800 €, käytetty -1.900,01 €
- tili 5460, Matkustus- ja kuljetus budjetoitu -2.900€, käytetty -3.385,22€ (kirjakuljetusten hintojen nousu)
- tili 5503, Kirjastoaineisto budjetoitu -30.000 €, käytetty -30.907,95 €. Aineistoihin kohdistuu tulevaisuudessa korotuspaineita. Aineiston hankinta on lakisääteinen, sillä aineisto tulee vuosittain uudistua.

Henkilöstö

- Kirjastossa ei ole erillistä kirjastonjohtajaa, vaan kirjastonjohtajan tehtävää hoitaa sivistysjohtaja 10 % työpanoksella. Kirjastossa toimii kaksi kirjastovirkailijaa ja lisäksi kirjastoon on palkattu vuonna 2023 tarvittaessa määräaikainen työntekijä vuosi- ja sairauslomansijaisiksi. Vuoden 2023 aikana Merikarvian kirjasto toimi opetuskirjastona tieto- ja kirjastopalveluiden ammattitutkintoon valmistavana opetuskirjastona. Laina-automaatti hankittu vuoden 2023 aikana, kirjaston laajentuessa omatoimikirjastoksi.

HYVINVOINTIJAOS

8.7. Hyvinvointi- ja kulttuuripalvelut

Vastuhenkilö: Hyvinvointipäällikkö

Tehtäväalueen käyttötalouden toteumavertailu 1.1. -31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-1 011 103,00	-26 700,00	-1 037 803,00	-1 031 308,64	-6 494,36	99,4 %	-966 575,16
Toimintatulot	285 127,00		285 127,00	203 437,60	81 689,40	71,3 %	215 025,01
Toimintakate/jäämä	-725 976,00	-26 700,00	-752 676,00	-827 871,04	75 195,04	110,0 %	-751 550,15
Suunnitelmapoistot	-1 330,00		-1 330,00	-1 329,96	-0,04		-775,81
Laskennalliset erät	-46 933,00		-46 933,00	-47 935,00	1 002,00	102,1 %	-31 456,00
Tilikauden yli/alijäämä	-774 239,00	-26 700,00	-800 939,00	-877 136,00	76 197,00	109,5 %	-783 781,96

8.7.1. Hyvinvointipalvelut

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Kannustetaan omaehtoisen liikunnan pariin yhteisillä tempauksilla ja kampanjoilla. Kampanjoita kehitetään yhteistyössä liikunnan aluejärjestöjen kanssa.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti. Toimintamalleihin tullut muutoksia pandemian jälkeisenä aikana.

Nuorille suunnattuihin tapahtumiin panostetaan. Tapahtumien järjestelyssä pyritään hyödyntämään nuorisoneuvostoa ja muita nuorien kokoonpanoja mahdollisimman hyvin.	Toteutettiin tavoitteiden mukaisesti. Etsivän nuorisotyön panos toimintaan ollut merkittävä.
Vapaa-aika toimessa täytettiin liikunta- ja nuoriso-ohjaajan toimi. Toimen olennainen osa on liikunnanpalveluketjun toteuttaminen. Liikunnanpalveluketjua on alettu toteuttamaan itseohjautuvien asiakkaiden kanssa, tavoitteena löytää asiakkaita lisää jo terveydenhuoltopalveluita käyttäviä henkilöitä vuoden 2023 aikana. Toinen olennainen tavoite on saada jo vuoden 2022 aikana aloittaneet palvelun käyttäjät ohjattua kolmannen sekä yksityisen sektorin palveluiden pariin.	Toteutettiin tavoitteiden mukaisesti. Panostettiin yhteistyömallien löytymiseen Satakunnan hyvinvointialueen kanssa.
Suomenmallin harrastustoiminnan kehittäminen saadun tuen turvin.	Toimintaa on kehitetty ja panostettu koordinaation kehittämiseen vuoden 2023 aikana.
Varataan urheilukentän hoitoon kesäkaudelle määräraha kentänhoidon hankintaan ulkopuoliselta palveluntarjoajalta. Samoin varataan talvikaudelle määräraha latupalveluiden ulkoistamiselle sekä retkiluisteluradan ylläpitoon.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Monoviikkojen järjestämisen koordinointi keskitettiin vuonna 2015 liikuntatoimelle. Toiminnan koordinointi säilytetään jatkossa vapaa-aika toimen hallinnon alaisuudessa.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Liikuntatoimen, koulujen ja urheiluseurojen välillä tehdään mm. koulutukseen ja erilaisiin tapahtumiin liittyvää yhteistyötä. Liikunta- ja nuorisotoimi järjestävät toimintaa koulujen katkoajille.	Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Vuoden 2023 aikana tullaan hienosti alkanutta toimintaa muokkaamalla etsivän nuorisotyöntekijän toimenkuvaa myös perusnuorisotyön puolelle.	Etsivälle nuorisotyöntekijälle 40 % työaikaosuuteen liitettiin perusnuorisotyöntekijä mm. nuorisoneuvosto. Toteutettiin tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Nuorisotyön toimintaa tullaan ohjaamaan kansainvälisen nuorisotyön pariin.	Toteutettiin tavoitteiden mukaisesti.
Nuorisotyön painopisteenä pidetään syrjäytymisvaarassa olevien nuorten tavoittamista.	Toteutettiin tavoitteiden mukaisesti.
Hankitaan Merikarvian kuntaan nuorisopassi sovellus, käyttönoton käytännön toteutukseen ohjataan etsivän nuorisotyöntekijän työaika.	Hankittiin nuorisopassisovellus. Sovelluksen käyttöaste on peruskouluikäisillä noin 60 %.

Määrärahoja vuodelle 2023

- Liikuntatoimintaa ja nuorisotyötä harjoittavien yhdistysten toiminnan tukemiseen varataan 20 000 €.
- Vapaa-aikatoimi ostaa Merikarvian jäähalli Oy:ltä jääaikaa kunnan tehtäväalueiden käyttöön 75 000 €.
- Vapaa-aikakeskus Rysän kaluston ylläpitoa, uusimista ja täydentämistä varten varataan 6 000 €.
- Ulkoliikuntapaikkojen kunnossapitopalvelujen ostoja varten varataan 8 000 €. Summalla hankitaan ostopalveluna Merikarvian Into ry:ltä pururadan latujen kunnossapitotyötä sekä maksetaan latujen kunnossapitoon käytettävän traktorin vuokria. Lisäksi maksetaan urheilukentän hoidosta kesäkaudella.
- Vapaa-aika toimen hallintoon varataan 3000 € määräraha jäähallin yleisöluistelujen valvontaan.
- Varataan 4000 € kokouspalkkioihin, joilla maksetaan nuorisoneuvoston kokouspalkkiot ja järjestetään kokoukset. Vapaa-ajan lautakunnan sekä nuorisoneuvoston osalta.

8.7.2. Kulttuuripalvelut

Vastuhenkilö: hyvinvointipäällikkö

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

Laki kuntien kulttuuritoiminnasta 166/2019 uudistui ja lain 3§:ssä todetaan kuntien tehtävistä seuraavaa: Kunnan tehtävänä on järjestää kulttuuritoimintaa. Tämän tehtävän toteuttamiseksi kunnan tulee: 1) edistää kulttuurin ja taiteen yhdenvertaista saatavuutta ja monipuolista käyttöä; 2) luoda edellytyksiä ammattimaiselle taiteelliseen työlle ja toiminnalle; 3) edistää kulttuurin ja taiteen harrastamista sekä niihin liittyvää kansalaistoimintaa; 4) tarjota mahdollisuuksia kulttuurin ja taiteen eri muotojen ja alojen tavoitteelliseen taide- ja kulttuurikasvatukseen; 5) edistää kulttuuriperinnön ylläpitämistä ja käyttöä sekä paikallista identiteettiä tukevaa ja kehittävää toimintaa; 6) edistää kulttuuria ja taidetta osana asukkaiden hyvinvointia ja terveyttä, osallisuutta ja yhteisöllisyyttä sekä paikallista ja alueellista elinvoimaa; 7) edistää kulttuurista vuorovaikutusta ja kansainvälistä toimintaa ja toteuttaa muita kulttuuriin ja taiteeseen liittyviä toimia. Kunnan tulee tehdä tehtäviä ja niihin liittyviä palveluita järjestessään ottaa huomioon paikalliset olosuhteet ja voimavarat sekä eri väestöryhmien tarpeet. Kunta voi järjestää kulttuuritoiminnan itse taikka yhteistyössä toisten kuntien kanssa tai muulla tavoin. Kuntien kulttuuritoiminnan järjestämisessä tulee olla riittävää ja monipuolista asiantuntijaosaamista.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Toteutetaan muutos kulttuuritoimen organisaatioon. Kokoaikaisen hyvinvointipäällikön työaika ja henkilöstökulut jakautuvat 20% kulttuuriin ja 80% liikunta- ja nuorisopalveluihin. Aikaisemmin Merikarvian kunnassa on ollut kulttuurityöntekijän työpanos 50 % kulttuurille.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Tehtävät poistuvat Kokoaikaisen kehittämisasiantuntijan työaika ja henkilöstökulut jakautuvat 20% kulttuuriin ja 60% matkailu- (sis. yritys-/markkinointitoimintaa) palvelujen kesken. Kulttuuri- ja matkailutuottaja vastaa kunnan kulttuuritarjonnan kehittämisestä ja ylläpitämisestä yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa. Aikaisemmin Merikarvian kunnassa on ollut kulttuurisihteerin työpanos 50 % kulttuurille.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Kulttuuritoimen toiminta painottuu kesäaikaan ja erityisesti huomiota kiinnitetään Galleria Vanhan Savun ja Krookan toimintojen edelleen kehittämiseen. Kesäksi pyritään tarjoamaan mahdollisimman monipuolista ohjelmaa kaikenkäisille. Pyritään mahdollistamaan ympärivuotista	Vuonna 2023 Vanha Savu oli avoinna 3 kuukautta • Kulttuurielämyksiä paikallisille ja Vanha Savu on yksi Krookan palvelukokonaisuuden helmistä • Vuonna 2023 teimme yhteistyötä Kankaanpään

kulttuuritoimintaa yhteistyössä eri toimijoiden kanssa. Eri- tyisesti painotetaan paikallisten kulttuuritoimijoiden esille pääsemiseen.	taidekoulun kanssa. • paikalliset kulttuuritoimijat ovat päässeet voimak- kaammin esille syksystä 2022 alkaen kirjastossa järjestetyissä kulttuuritilaisuuksissa.
Ulkoilmatapahtumia järjestetään sekä lapsille, aikuisille ja kaikenikäisille sopivana Krookan rannassa ilmaiskonsertti	Haasteena ulkoilmaesityksille on se, että ei ole varatiloja. Lisäksi ulkoilmaesitykset vaativat paljon järjestelyjä.
Museotoiminta. Museotoiminnan tavoitteena oli elävöittää museotoimintaa vuoden 2023 aikana.	Kotiseutumuseon elävöittäminen oli onnistunut. Pakohuo- neella kävi yhteensä 43 ryhmää ja 163 osallistujaa. Museotoiminnan etu on se, että se on ympärivuotinen ak- tiviteetti kuntalaisille ja matkailja-/yrityksryhmille. Kalastusmuseo on avoinna vain kesäisin, jolloin kesätyön- tekijä toimii oppaana museolla.
Merikarvian kunta kuuluu Satakunnan lasten kulttuuriver- kostoon, jonka kautta saamme OKM:ltä tukea toimintaan. Verkostossa ovat mukana Eura, Eurajoki, Rauma, Pori, Nakkila ja Merikarvia. Tavoitteena on budjetin puitteissa järjestää lapsille monipuolista kulttuuritoimintaa.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Paikallisten kulttuuritapahtumia tuottavien tahojen toi- mintaa tuetaan taloudellisesti kulttuuriavustuksilla ja muuten erikseen sovittavalla tavalla mm. markkinoinnilla ja tapahtumailloilla.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti.
Kulttuuritoiminta jakautuu kahteen päätoiminta-alueeseen eli kulttuuritoimintaan ja lasten kulttuuritoimintaan sekä teatteriesityksiin, joilla kaikilla kolmella on omat kustannuspaikat.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Galleria Vanhan Savun, museoiden ja matkailuinfon auki- pitämiseksi pyritään löytämään luovia kustannustehok- kaita ratkaisuja kunnan muiden toimialojen sekä kolman- nen sektorin kanssa. Nuorten kesätyöntekijöiden palkkaaminen (yhteisillä mää- rärahoja) on ehdoton edellytys kulttuuripalvelu ja matkai- luinfon aukipitämiseksi edes kesäkauden ajaksi. Kyseisten nuorten lisäksi palkataan kesällä 2022 aikaisempien vuo- sien tapaan määräaikaista, mutta osapäiväisiä kulttuuri- työntekijöitä, jotka avustavat kulttuuri- ja matkailutuotta- jaa kesäkauden aikana.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti
Kunnan kulttuuritapahtumien ja muiden tuotteiden myyn- tikanavana toimii ensisijaisesti https://kauppa.merikarvia.fi – verkkokauppa.	Toteutui tavoitteiden ja resurssien mukaisesti

Henkilöstö

- Kulttuuriasioiden valmistelijana sivistyslautakunnassa toimii hyvinvointipäällikkö. Kulttuuripalvelu-
jen kehittäjänä toimii hyvinvointipäällikkö 20 % työpanoksella. Lisäksi kulttuuritoimessa työskente-
lee määräaikaista nuorten kesätyöllistämismäärärahalla palkattuja kesätyöntekijöitä sekä osa-aikai-
sia kesäajalle palkattavia kulttuurityöntekijöitä.
 - Toteutui määrärahojen ja käytettävissä olevan henkilöstön puitteissa.

9. TEKNINEN LAUTAKUNTA

Investoinnit

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Pääosa hankkeista toteutetaan urakkakilpailulla.	Kilpailutettavia hankkeita olivat mm: - koulukeskuksen digi-hankinnat (kilpailutettiin keskitetysti) - Korsun varauloskäynti - koulukeskuksen viemäri - päiväkodin kellarin suunnittelu - Messinkimäen urakat (maanrakennus, rakennus, lvi, sähkö, maalämpö) - Rysän aurinkosähköjärjestelmä - LED-katuvaloratkaisu - kaavateiden asfaltoinnit - kiinteistraktori - Alakylä-Kräni viemärihanke
Kunnan omana työnä tehdään pienet työt.	kaikki pienemmät korjaustyöt, tehtiin itse kuten - kunnanviraston remontit, muutostyöt - Purupakan sillan korjaus - virastotalon sokkelin maalaus - Ylisensahantien hulevesikaivoasennus - campingin terassi- ja aitatyö Isojakin töitä tehtiin itse ja omalla työpanoksella: - päiväkodin kuisti - vuokra-asuntoremontteja
Panostetaan hanke- ja rakennussuunnitteluun.	Pääasiassa suunnitelmat on ostettu alan suunnittelutoimistoilta. Suunnittelun lähtötiedot edellyttävät jo pitkälle päätöksiä hankkeen toteutusperiaatteista, joka edellyttää tietoa käyttäjien tarpeista sekä lautakunnan kantaa, jotta suunnittelija pääsee toteuttamaan suunnitelmat halutussa tasossa.
Laaditaan aikataulus, työohjelma päivitetään kuukausittain.	Hankkeet saatiin hyvin toteutettua (pl. uimaranta). Valvontaa tehtiin ja työmaakatselmuksia pidettiin säännöllisesti. Kunnan omaa rakennusresurssia ohjattiin tiiviisti. Investointien toteuma-aste nousi historiallisen korkeaksi 96,3 % Vuoden aikana saatiin toteutettua sellaisia hankkeita, jotka ovat vuosia olleet KVALT listoilla, mutta aiemmin jääneet toteumatta.
Kehitetään rakennusaikaista valvontaa, raportointia ja talousseurantaa.	Lautakunnalle raportoitu hankkeiden vaiheista ja määrärahatilanteesta kokouksittain.
Huolehditaan hankkeiden loppuselvityksestä ja jälkitarkastuksesta sekä niihin liittyvästä päätöksenteosta.	Vuoden 2023 aikana hankkeiden vastaanotto tehtiin pääosin kunnanjohtajan toimesta. Isompien urakoiden työmaakokouksiin ja vastaanottokokouksiin osallistui kunnan puolelta myös teknisen lautakunnan puheenjohtaja.

9.1. Teknisen toimen hallinto

Tehtävän vastuuhenkilö: tekninen johtaja

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-185 014,00		-185 014,00	-194 466,98	9 452,98	105,1 %	-552 174,11
Toimintatulot	15 100,00		15 100,00	46 320,14	-31 220,14	306,8 %	15 731,13
Toimintakate/jäämä	-169 914,00	0,00	-169 914,00	-148 146,84	-21 767,16	87,2 %	-536 442,98
Suunnitelmapoistot	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Laskennalliset erät	150 452,00		150 452,00	171 079,00	-20 627,00	113,7 %	168 034,00
Tilikauden yli/alijäämä	-19 462,00	0,00	-19 462,00	22 932,16	-42 394,16	-117,8 %	-368 408,98

Toimintamenojen käyttöprosentti 105,1%:

- 4011 tekninen hallinto palvelujen ostot tal2023 -15 285,00€, toteuma -26 910,18€; 4011 teknisen hallintotehtävät: palveluiden ostot: atk-palveluiden ostot, sisäisten ateriapalveluiden ostot, muut palvelut

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Teknisen lautakunnan kokousten asioiden valmistelu ja toimeenpano.
- Kunnan oma rakentaminen, suunnittelu- ja hallintotehtävät.
- Tekninen toimi tukee kaavoitukseen liittyviä tehtäviä.
- Palo- ja pelastustoimi siirtyi Satakunnan hyvinvointialueen vastuulle 1.1.2023.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Tekninen toimi tukee kaavoitukseen liittyviä tehtäviä.	Rakennustarkastaja osallistuu kaavoitukseen 20% kustannusosuudella
Työohjelman resurssien ja toimenpiteiden laadinta ja seuranta, tarvittavien palveluiden ostot	Työohjelma toteutui investointien osalta hyvin. Käyttötalouden tehtävät hoidettiin oman henkilökunnan resurssien mukaisesti, ja resurssivajavuutta paikattiin palkkaamalla määräaikaista henkilöitä ja ostopalvelulla.
Teknisen lautakunnan kokoontuminen kerran kuukaudessa, aina kuun ensimmäinen torstai.	Kokoonnuttiin suunnitelman mukaisesti joka kuukauden ensimmäinen torstai, lautakunta kokoontui 13 kertaa. Kokoukset järjestettiin hybridikokouksina, läsnäolo kokouksissa joko paikan päällä tai etänä. Kesäkuun kokous pidettiin Ouraluodossa. Lautakunta käsitteli vuonna 2023, 165 pykälää.
Hyvä yhteistyö Satakunnan hyvinvointialueen kanssa toimitiloihin sekä ravinto- ja siivouspalveluihin liittyvissä asioissa	Yhteistyö on ollut moitteetonta ja ripeää. Hyvinvointialueen pyynnöstä kunta hoiti Kiilarinteen hoitajakutsujärjestelmän uusimisen.
Lisätään henkilöstön vuorovaikutusta ja yhteistyötä sekä töiden organisointia, mm. asioiden priorisointi – kiireellisten asioiden hoito	

Taseeseen kertyneen ylijäämän palautus 2023

- Palo- ja pelastustoimi siirtyi 1.1.2023 Satakunnan hyvinvointialueen vastuulle. Porin kaupunki palautti kaupungin taseeseen kertyneen ylijäämän kunnille. Merikarvian kunnalle palautettiin 25 642,45€.

Henkilöstö

- Teknisen toimen hallinnossa työskenteli tekninen johtaja (100 %), toimistosihteeri (50 %) ja palvelupäällikkö 40%.

9.2.Kiinteistöt

Tehtävän vastuuhenkilö: palvelupäällikkö

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-1 462 264,00	-106 440,00	-1 568 704,00	-1 555 516,97	-13 187,03	99,2 %	-1 618 843,31
Toimintatulot	2 252 785,00	0,00	2 252 785,00	2 290 090,73	-37 305,73	101,7 %	2 039 248,36
Toimintakate/jäämä	790 521,00	-106 440,00	684 081,00	734 573,76	-50 492,76	107,4 %	420 405,05
Suunnitelmapoistot	-513 477,00		-513 477,00	-540 819,49	27 342,49	105,3 %	-509 384,16
Laskennalliset erät	-132 358,00		-132 358,00	-138 779,00	6 421,00	104,9 %	-127 454,00
Tilikauden yli/alijäämä	144 686,00	-106 440,00	38 246,00	54 975,27	-16 729,27	143,7 %	-216 433,11

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Tekninen toimi hoitaa kunnan rakennusten kunnossapidon, yhteensä noin 30 000 m², ja laskuttaa todelliset kustannukset muilta hallintokunnilta ns. sisäisinä vuokrina.
- Määrärahoja käytettiin mm. palkkoihin, puhtaanapitoon, rakennusten, alueiden, koneiden ja laitteiden kunnossapitoon, lämmitykseen ja sähkөөn. Kiinteistöhoito vastaa keskitetysti rakennusten ja piha-alueiden kunnossapidosta. Laitosmiehet osallistuivat kunnan varallaolojärjestelmään. Kunta myi laitospäivä- ja varallaolopalveluja asunto- ja kiinteistöyhtiöille, Merikarvian vanhustenkotiyhdistys ry:lle, Merikarvian Jäähalli Oy:lle, Merikarvian Lämpö Oy:lle, Merikarvian seurakunnalle sekä Kiinteistö Oy Satakuunulle.
- Varallaolosopimus päivitettiin ja kiinteistö- ja jätevedenpuhdistamopuoli yhdistettiin samaan varallaolorinkiin.
- Ulosmyytävien palvelusopimusten tarkastaminen ja läpikäyminen on aloitettu.
- Kiinteistöihin liittyviä korjaus- ja ylläpitotöitä tekivät laitosmiesten lisäksi teknisen toimen huoltokirvesmiehet sekä määräaikaista ja työllistämistuella palkatut tilapäiset työntekijät. Osittain korjauksia tekivät paikalliset yrittäjät, omalla erikoisalallaan.
- Osa kiinteistöihin liittyvistä töistä, lähinnä sähkö- ja LVI-työt, teetettiin ostopalveluna urakoitsijoilta.
- Tilojen vuokraaminen Satakunnan hyvinvointialueelle, jolta vuokratulot vuodessa 857 500 €.
- Vuokratulot rakennuksista, teollisuushalleista ja vuokra-asunnoista 1.155.077 €/v.

Toteuma 2022 vuonna 1.043.905 €/vuosi.

Toteutuma 2021 vuonna 1.100.329 €/vuosi.

Toteutuma 2020 vuonna 1.132.037 €/vuosi.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Laitosmiespalveluiden hyvä toteuttaminen, kiinteistönhoidon yhteistyön lisääminen.	Laitosmiesten vastuualueet on päivitetty ja heidät on jaettu vastuualuepareihin. Varallaolosopimus on päivitetty ja varallaoloringit yhdistetty. Vuonna 2023 laitosmiehet kokoontuivat palaverissa tiistaisin kahden viikon välein klo 13.00 lähinnä kunnanvirastolla. Perjantaisin klo 13 oli päivystävien laitosmiesten tiedonvaihtoa päivystysrenkaan kesken.
Energiaa säästävien toimenpiteiden etsiminen ja käyttöönotto.	Energiaa säästävien valaistusratkaisujen toteutus jatkuu, uudet hankitut lamput ovat LED-tekniikkaa.
Kunnan vuokralle antaminen tilojen vuokratason tarkistaminen	Kunnan vuokralle antaminen tilojen vuokrauksen tarkistaminen, tarvittaessa tehtiin vuokrasopimuksen mukaiset indeksikorotukset.
Kiinteistöjen arvon ja niiden toimintakyvyn säilyttäminen, otetaan käyttöön kiinteistöjen ja tärkeimpien laitteiden huoltokirja.	Kiinteistöjen toimintakyvyn säilyttämiseksi, huoltotarpeiden kartoittamiseen ja huoltotilausten vastaanottamista varten on kiinteistöhuolto-ohjelmisto. Asiakkaat laittavat kiinteistönhuollon palvelupyynnöt ohjelman kautta. Ohjelmistossa on myös huoltokalenteri ja päiväkirja huoltokirjauksia varten. Laitosmiesten toimet ovat ylläpitäneet kiinteistöjen kuntoa. Kiinteistöjen korjaustarpeet kartoitettiin laitosmiesten kanssa budjetin valmistelun pohjaksi. Hankittu työkalustoa kunnossapitoa varten.
Jatketaan kiinteistöjen katselmuksia ja kiinteistökohtaista seurantaa.	Vastuutalonmiesten kanssa on käyty kiinteistöjä läpi. Laitosmiehet ovat kiinteistöissään tehneet listoja korjaustarpeesta. Kiinteistöillä on käynyt säännöllisesti terveystarkastaja ja palotarkastuksia on tehty. Vuokratuilla kiinteistöillä on vuokralainen tehnyt lisäksi toimintaansa liittyen tarkasteluja.
Kunnan kiinteistöjen käytön ja tarpeen arviointi, tuottamattomista ja tarpeettomista kiinteistöistä luopuminen	Vuonna 2023 ei myyty kiinteistöjä.

Määrärahoja vuodelle 2023

- Rakennusten, piha-alueiden, koneiden ja laitteiden kunnossapitoon, jätehuoltoon, muiden ostettavien palveluiden hankintaan, vakuutuksiin ym. oli varattu 385.451€ määräraha, toteutuma 405.279€, sekä rakennusmateriaaleihin 49.200€, toteutuma 52.240€.
- Rakennusten kunnossapitopalvelut 61.500€, toteutuma 73.454€, tämän tilikohdan toteutumaan on kirjattu mm. sähköasennusten korjauksia, koulukeskuksen iv-puhdistuksia ja säätöjä, jätevedenpuhdistamon uusi portti, vapaa-aikakeskus Rysän ja paloaseman kaukolämpöventtiilit sekä rännien puhdistuksia.
- Lämmityskustannuksiin oli varattu 254 800€, toteutuma 256.780€.
- Puhtaanapitopalvelut 42.695€, toteutuma 47.750€.
- Alueiden kunnossapitopalvelut 56.850€ mm. auraukset ja hiekoitukset, toteutuma 49.634€
- Koneiden ja laitteiden kunnossapitopalvelut 40.250€, toteutuma 32.668€.
- v. 2023: Sähkön kustannus 346 320€/v, toteutuma 333 799,07€
- v. 2022: Sähkön kustannus 351.450 €/v, toteutuma 398.622 €.
- v. 2021: Sähkön kustannus 227.650 €/v, toteutuma 233.997 €.
- v. 2020: Sähkön kustannus 230.850 €/v, toteutuma 229.105 €.
- v. 2019: Sähkön kustannus 196.700 €/v, toteutuma 244.976,46 €.

Henkilöstö

- Isännöitsijä (49,5 %) ja 6 laitosmiestä. Laitosmiehistä 2 on oppisopimuksella.
- Yleisluontoisiin kiinteistö- ja kirvesmiestöihin palkattiin kaksi määräaikaista työntekijää.

9.3.Yleiset alueet

Tehtävän vastuuhenkilö: palvelupäällikkö

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-378 926,00	-27 300,00	-406 226,00	-396 629,08	-9 596,92	97,6 %	-441 023,47
Toimintatulot	98 100,00		98 100,00	41 821,03	56 278,97	42,6 %	56 409,09
Toimintakate/jäämä	-280 826,00	-27 300,00	-308 126,00	-354 808,05	46 682,05	115,2 %	-384 614,38
Suunnitelmapoistot	-418 936,00		-418 936,00	-413 086,18	-5 849,82	98,6 %	-392 409,68
Laskennalliset erät	-28 926,00		-28 926,00	-30 050,00	1 124,00	103,9 %	-34 755,00
Tilikauden yli/alijäämä	-728 688,00	-27 300,00	-755 988,00	-797 944,23	41 956,23	105,5 %	-811 779,06

Toimintatuottojen käyttöprosentti 42,6%:

- 1371 kauppasatama: 3160 satamamaksut Tal2023 50 000,00€, toteuma 0,00€.

9.3.1. Satamat ja laiturit**Toiminta ja tehtävä vuonna 2023**

- Satamat muodostuvat kauppasatamasta, Krookan ja Kasalan kalasatamista sekä venelaitureista. Kauppasataman käyttövalmiutta pidetään yllä ja sen käyttömahdollisuutta markkinoidaan.
- Krookan kalasatama on ammattikalastajien käyttöön tarkoitettu satama, jossa on hygienianormit täyttävät kalankäsittely- ja kylmiötilat, jääasema ja pyydysten säilytykseen ja huoltoon tarkoitettu halli.
- Kasalan kalasatama palvelee ammattikalastajia kotisatamana, jossa on hyvät laituritilat, kalankäsittelytilat ja huolto/varastohalli. Sataman laituri paikkoja vuokrataan myös muille venepaikkaa tarvitseville. Satamaa on kehitetty ja muutettu öljyvarastoa niin, että sitä on voitu vuokrata kesäkahvila-käyttöön.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Kasalan palveluiden jatkokehittäminen.	Vuoden 2023 aikana on ollut kaksi toimivaa kalastajaa. Varsinainen sataman käyttö on ollut vähäistä. Lähes kaikki laituri paikat on vuokrattu. Ammattikalastus on vähentynyt ja tilat ovat vähällä käytöllä. Lintutorni on lisännyt kävijöitä satamassa. Veneiden talvisäilytyspaikkoja on vuokrattu ulkohallista. Kalasataman piha-alueella oleva entinen jäteöljyvarasto on vuokrattu kahvilakäyttöön. Kalasataman käyttö on vilkastunut kahvilayrittäjän kahvilatoiminnan sekä monien kesällä olleiden tapahtumien ansiosta.
Vuokrataan pienvenelaituri paikkoja, joita on 163 kpl, tulot 17.344 €.	Venepaikat saadaan hyvin vuokrattua. Vapaana on alle 3m venepaikkoja, isojen veneiden paikoista on pulaa.
Eri satamien toimintaedellytysten ja teknisen tason	Korjaus- ja kohennustoimet ovat suunnitteluvaiheessa

ylläpito sekä käyttöasteiden nostaminen.	ja jatkuvat vuosittain.
Satama-alueen kunnossapito ja tulojen lisääminen.	

Henkilöstö

- Kauppasataman satamakapteenina ja ISPS- turvallisuuspäällikkönä toimi tekninen johtaja.

9.3.2. Muut yleiset alueet

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Tehtävänä on vastata torin, puistojen ja yleisten alueiden kunnossapidosta niin, että ne ovat vähintään tyydyttävässä kunnossa.
- Merikarvian kunnan jäteviranomaisena toimii Porin seudun jätelautakunta. Merikarvian kunnan vastuulla on jätehuollon valvonta, josta käytännössä vastaa ympäristönsuojeluviranomainen.
- Jätehuoltoviranomainen vastaa kunnan ekopisteistä ja pientalouksien ongelmajätehuollosta sekä huolehtii jätehuollon toimivuudesta kunnassa. Jätteet kuljetetaan Porin jätehuollon sopimuspai-koille. Kuljetuksista huolehtivat alan yritykset.
- Kerättävällä ekomaksulla kustannetaan Merikarvian kunnan alueella tehtävä jätehuoltotyö mm. on-gelmajätteiden keräys.
- Jätevedenpuhdistamolla sijaitsevan kierrätys- ja ongelmajätteen palveluita ylläpitää Keräämö Oy.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Kaava-alueen rakentamattomien puistoalueiden kartoitus ja toimenpiteistä päättäminen.	Puisto alueita ei lisätty.
Krookan ja jätevedenpuhdistamon maisemointia jatketaan.	Alueella on päästy tekemään maisemointia ja aluetta siistitty. Alueella olevat vähät tavarat on siirretty puhdistamon aidan viereen siististi. Alueelle on hankittu kaksi varastokonttia tarvikkeiden säilytystä varten.
Jätevedenpuhdistamolla sijaitsevan kierrätys- ja ongelmajätteen palveluiden ylläpitäminen.	Kierrätys- ja ongelmajätteen vastaanotto on siirtynyt Keräämö Oy:lle.
Panostetaan kukkaistutusten näyttävyyyteen ja hoitoon.	Kesäkauden ajaksi palkattiin puutarha-alueiden hoitaja.

Henkilöstö

- Kesäkuukausiksi palkattiin ulkoalueille yksi puutarhanhoitaja ja kaksi määräaikaista puutarhatyöntekijää ja koululaisille tarjottiin kesätyöjaksoja lähinnä nurmikon hoitajina. Kunnostustöissä käytettiin lisäksi teknisen toimen laitos- ja kirvesmiehiä.

9.3.3. Tiet

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Kustannuksia muodostuu kunnostus- ja ylläpitotöistä, aurauksista sekä katu- ja tievaloista. Teiden ja katujen aurauksista huolehtivat kilpailutetut ulkopuoliset urakoitsijat.
- Tievalaistusta kunnostettiin vaihtamalla ledvalaisimia vanhojen valaisimien tilalle kunnan tievalokoh-teissa keskustassa ja haja-asutusalueella.
- Teiden hoito on kilpailutettu ja tienhoitoyritykset toimivat ajalla 1.11.2021-31.10.2024.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Kaavateiden asfaltoinnin ja valaistuksen aikataulutus, aikataulun kohteet ja ajat.	Vuonna 2023 tehtiin välttämättömiä asfaltin korjauksia.
Yksityistieavustusten jako, talousarviossa avustuksiin varattu 35.000 € määräraha (vuonna 2023 avustettavia yksityisteitä oli 70 kpl yhteensä n. 102,8 km, 340 €/km).	Avustukset yksityisteille olivat uudelleen haettavana v. 2023. Avustuksia myönnettiin yksityisteille, joilla oli tiekunta olemassa ja tiet, joilta tiekunta on perustamatta, veloitettiin tieosakkaat järjestäytymään mikäli mahdollista. Yksityistiet ovat olleet moitteettomassa kunnossa. Syndeskerintie on kunnan hoidossa. Laavee-Juholantien sillan rakentamiseen kunta osallistui 48.490€:lla.
Kaava-alueen teiden tiealueiden haltuunotto.	Vuonna 2023 ei otettu haltuun tiealueita.
Urakoitsijoiden valvonnan kehittäminen, mm. laskutuksen seuranta.	Laskutus toteutuu kuukausittain.

Kunnan ylläpitämät tiet

- kaavatiet 27,5 km
- muut tiet 6,6 km
- kevytväylät 3,5 km
- veneväylät 41,8 km

9.4.Vesi- ja viemärilaitos

Tehtävän vastuuhenkilö: tekninen johtaja

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-597 710,00	-76 100,00	-673 810,00	-864 443,27	190 633,27	128,3 %	-666 921,89
Toimintatulot	840 337,00		840 337,00	850 790,74	-10 453,74	101,2 %	757 558,28
Toimintakate/jäämä	242 627,00	-76 100,00	166 527,00	-13 652,53	180 179,53	-8,2 %	90 636,39
Suunnitelmapoistot	-290 555,00		-290 555,00	-296 024,26	5 469,26	101,9 %	-284 090,69
Laskennalliset erät	-55 233,00		-55 233,00	-79 023,00	23 790,00	143,1 %	-52 761,00
Tilikauden yli/alijäämä	-103 161,00	-76 100,00	-179 261,00	-388 699,79	209 438,79	216,8 %	-246 215,30

Toimintamenojen käyttöprosentti 128,3%:

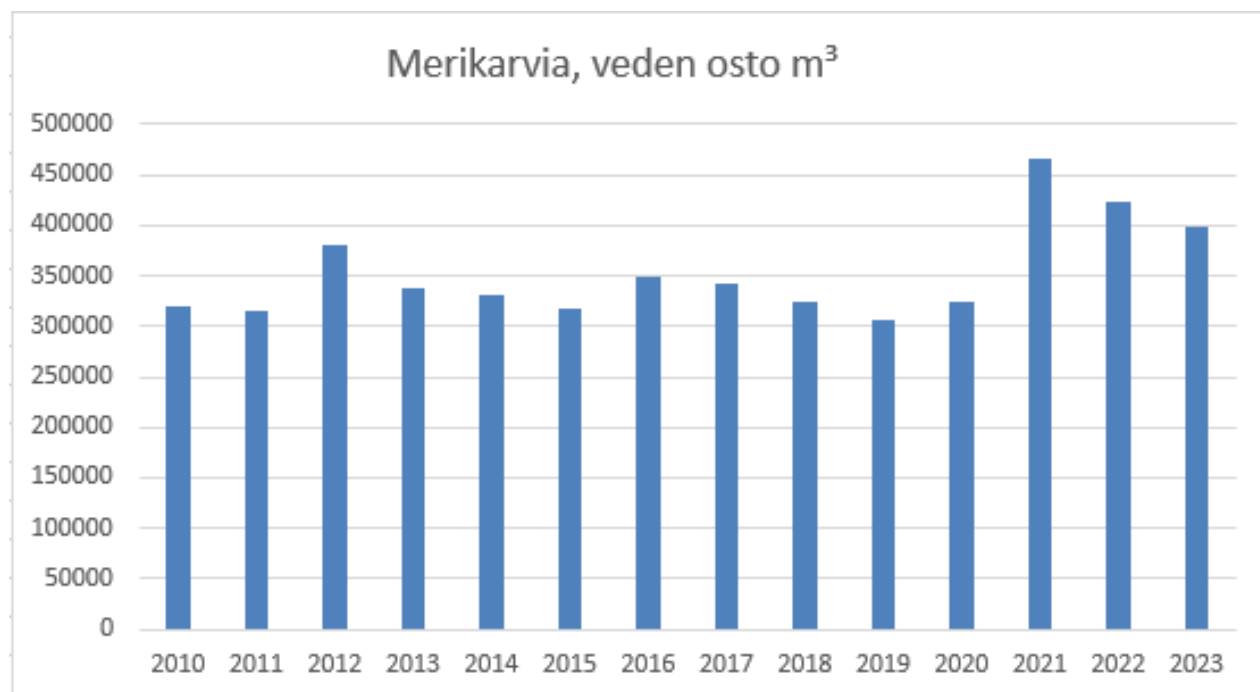
- 5011 vesilaitos, 5031 viemärilaitos ja 5051 jätevedenpuhdistamo: henkilöstökulut (tal2023 - 149 954,00, tot -182 335,21€), palvelujen ostot (tal2023 -166 436,00, tot -204 002,64€) ja aineet, tarvikkeet ja tavarat (tal 2023 -354 040,00€, tot -476 072,22€)
- atk-palveluidenosto, koneiden ja laitteiden korjaukskulut, opetuspalveluiden ostot, työasut, vesi, kalusto, rakennusmateriaali, lietteen käsittely, puhtaanapitopalvelut, rakennusten kunnossapitopalvelut

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Tehtävänä on toimittaa hyvänlaatuista talousvettä ja huolehtia jätevedenpuhdistamolle johdetun jäteveden puhdistamisesta Ympäristökeskuksen lupaehtojen mukaiseksi. Lupaehtoihin päästiin hyvin.

- Vesiverkoston pituus 241km, jätevesiverkoston pituus 62 km.
- Vesi- ja jätevesimaksuja ja perusmaksuja korotettiin huhtikuusta 2023 alkaen.
- Jätevesiverkostoon jätevettä tuli vuonna 2023 Merikarvialta 294.814 kuutiota ja Siikaisista 50.829 kuutiota.
- Siikaisista vettä johdettiin 445.739 m³, josta noin 50 % tuli Kankaanpäästä. Vesi- ja jätevesimaksutuottojen toteutuma vuosittain:

Vuosi	toteuma
2023	693.949,51€
2022	631.397,73€
2021	644.696,40€
2020	609.624,85€
2019	704.143,03€
2018	642.598,18€
2017	669.991,24€



Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Vesilaitoksen varautumissuunnitelman laatiminen.	Varautumissuunnitelma on tehty ja toimitettu ELY-keskukseen. Kankaanpään varautuminen ja vedensaannin turvaaminen: Kankaanpäässä on vesitornin sähkön saanti varmistettu varavoimalalla.
Valmistuvan vesihuollon kehittämissuunnitelman käyttöönotto ja sen mukaisten toimien toteuttaminen mm. toimialueen määrittäminen.	Vesihuollon kehittämissuunnitelma on valmistunut 2018 aikana. Vesihuollon yhteistyötä Siikaisten kunnan kanssa on jatkettu.
Toiminta-alueeseen kuuluvien kiinteistöjen liittyminen v. 2023 aikana viemäriverkkoon.	
Tehtävänä on toimittaa hyvänlaatuista talousvettä ja huolehtia jätevedenpuhdistamolle johdetun jäteveden	Terveysviranomaisen testaa verkostovettä määräajoin eri vedenottopisteistä.

puhdistamisesta mukaiseksi.	Ympäristökeskuksen lupaehtojen	Puhdistetun jäteveden laatua tarkkaillaan Ympäristökeskuksen lupaehtojen mukaisesti.
-----------------------------	--------------------------------	--

Henkilöstö

- Isännöitsijä (40 %) (vesi 30 %/viemärilaitos 10%)
- Vesi- ja viemärilaitosmiehet 2 hlö, oppisopimuskoulutuksella 1 hlö.

9.5.Ravinto- ja puhtauspalvelut

Tehtävän vastuuhenkilö: palvelupäällikkö

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-894 736,00	-80 500,00	-975 236,00	-955 748,42	-19 487,58	98,0 %	-1 661 325,16
Toimintatulot	973 461,00		973 461,00	1 039 313,20	-65 852,20	106,8 %	1 818 815,39
Toimintakate/jäämä	78 725,00	-80 500,00	-1 775,00	83 564,78	-85 339,78	-4707,9 %	157 490,23
Suunnitelmapoistot	-10 198,00		-10 198,00	-7 925,54	-2 272,46	77,7 %	-25 412,36
Laskennalliset erät	-60 468,00		-60 468,00	-75 150,00	14 682,00	124,3 %	-102 398,00
Tilikauden yli/alijäämä	8 059,00	-80 500,00	-72 441,00	489,24	-72 930,24	-0,7 %	29 679,87

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Ravinto- ja puhtauspalvelut vastaavat keskitetysti kunnan ruoka- ja puhtauspalveluiden järjestämisestä. Ruokapalveluiden toiminta-ajatuksena on tuottaa asiakkailleen maukasta ja ravitsevaa ruokaa.
- Puhtauspalveluyksikkö tuottaa ammattitaitoisia ja korkealaatuisia siivouspalveluja kunnan eri kiinteistöissä. Yksikön tavoitteena on laadukas ja taloudellinen palvelujen tuottaminen ammattitaitoisen henkilökunnan avulla yhteistyössä palveluita tilaavien sisäisten ja ulkoisten yksiköiden kanssa.
- Ruokapalveluiden valmistuskeittiönä toimii koulukeskuksen keskuskeittiö. Aterioita kuljetetaan kolmeen jakelukeittiöön (Norkooli, kunnanvirasto ja päiväkotiryhmä Viskarit).
- Kunnan kahvitarjottavat sekä Norkoolin päiväkodin ilta- ja viikonloppuateriat sekä päiväkodin ateriat koulukeskuksen keittiön sulkuaikoina siirtyivät koulukeskuksen keittiön valmistettaviksi 1.1.2023 alkaen.
- Koulukeskuksen keittiön yksi ruokapalvelutyöntekijän vakanssi on muutettu keittäjän vakanssiksi ja keittiölle on otettu yksi määräaikainen ruokapalvelutyöntekijä 1.8.2023 alkaen.
- Koulukeskuksen keskuskeittiö valmistaa arkisin lounaan oppilaille, koulun henkilökunnalle, kunnanviraston henkilökunnalle, kunnanviraston esikoululaisille ja päiväkotiryhmä Viskareille sekä kaikki Norkoolin päiväkodissa tarjottavat ateriat (aamupala, lounas, välipala, päivällinen ja iltapala sekä viikonlopun vuorohoidon ateriat) Lounasta valmistetaan n. 500 ruokailijalle. Lisäksi keittiö toimittaa Rysälle iltapäiväkerhon välipalatarvikkeet.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Henkilökunnan koulutusten järjestäminen alan	Henkilökunnalle järjestettiin koulutuksia tarpeen

kehityksessä mukana pysymiseksi.	mukaan. Palvelupäällikkö aloitti suorittamaan johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkintoa. Ravintopalveluissa ravitsemistyönjohtaja osallistui Aromi-tuotannonohjausjärjestelmän koulutuksiin. Kaksi laitoshuoltajaa osallistui Winnovan puhtauspalveluiden täydennyskoulutukseen. mm. Puhtauspuolella koulutettiin koko henkilöstöä Viledan uusimpiin siivousvälineisiin ja Twisterlaikkojen käyttöön.
Kaluston uusiminen vuosittaisten tarpeiden mukaan.	koulukeskuksen keittiö: astiat, vapaa-aikakeskus Rysä: yhdistelmäkone
Toiminnan kehittäminen taloudellisuuden ja toiminnallisuuden näkökohdista.	Ravinto- ja puhtauspalveluiden toimintoja kehitetään tarpeen mukaan tehokkaampaan suuntaan henkilöstömuutoksien yhteydessä. Kunnanvirastolla toimii 2 esikouluryhmää ja kunnanviraston laitoshuoltaja huolehtii Kauppatie 45 C:ssä toimivan päiväkotiryhmän ja kutojen tilojen siivouksesta. Norkoolin päiväkodin laitoshuoltajan yhdistelmätyö on purettu 1.8.2023 alkaen. Ukrainan sodasta aiheutui huomattava elintarvikkeiden ja muiden tarvikkeiden hintojen nousu. Keittiöiden elintarvikehankintoihin saatiin lisämääräraha 18 000€. Sisäiset vyörytyserät olivat 14 682€ suuremmat kuin talousarviossa. Sisäisten vyörytyserien kirjaamistapa on muuttunut ja sisäisiin vyörytyseriin lasketaan yleishallintapalveluiden, muun henkilöstöhallinnon sekä kesätyöntekijöiden ja työllistettyjen kustannukset. Vuonna 2023 koulukeskuksen keittiön yhden aterian toteutunut suoritehintaa oli 3,13€.

9.5.1. Ruokahuoltopalvelut

Ateriasuoritteet 2023

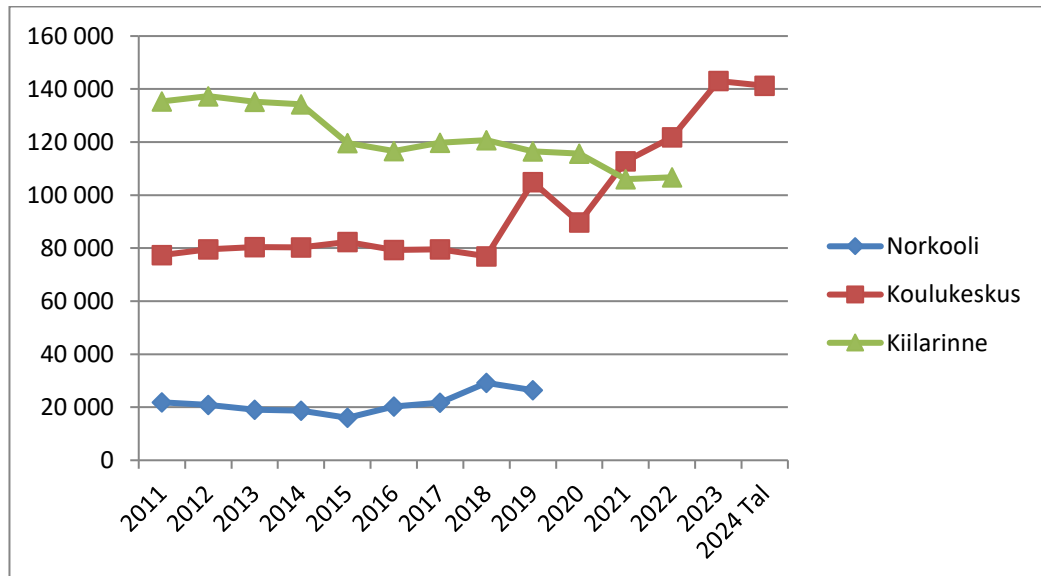
- Koulukeskus 143 033 su (arviosta 116 %)

Norkooli ateriasuoritteet		
	Arvio: kpl	Toteuma: kpl
2011		21 798
2012	24 410	20 909
2013	22 956	19 129
2014	22 536	18 668
2015	21 510	16 027
2016	21 308	20 256
2017	23 348	21 772
2018	22 000	29 190
2019	26 300	26 398
TAL2020	koulukeskuksen tiedoissa	
Koulukeskus ateriasuoritteet		
	Arvio: kpl	Toteuma: kpl
2011		77 383
2012	98 812	79 550
2013	93 514	80 394
2014	94 675	80 301
2015	95 568	82 337
2016	85 804	79 299
2017	82 073	79 565
2018	81 108	76 973

2019	87 717	104 873
2020	114 216	89 755
2021	112 835	122 802
2022	97386	121776
2023	123 387	143 033
Kiilarinne ateriasuoritteet		
	Arvio: kpl	Toteuma: kpl
2011		135 314
2012	143 694	137 338
2013	138 063	135 202
2014	136 507	134 209
2015	135 229	119 670
2016	121 385	116 576
2017	121 645	119 749
2018	110 311	120 735
2019	107 445	116 531
2020	114 345	115 721
2021	103 975	106 035
2022	102624	106737

Toteutuneet suoritelmäärät vuosina 2011-2023 (kpl)

1 suorite = 1 lounas



Kokonaissuoritteiden hinta 2023

- Koulukeskuksen keittiö (sis. Norkooli) 3,13€/su (arvio 3,28€/su). Ukrainan sodasta johtunut elintarvikkeiden ja muiden tarvikkeiden hintojen nousu nostaa toteutunutta suoritteiden hintaa.

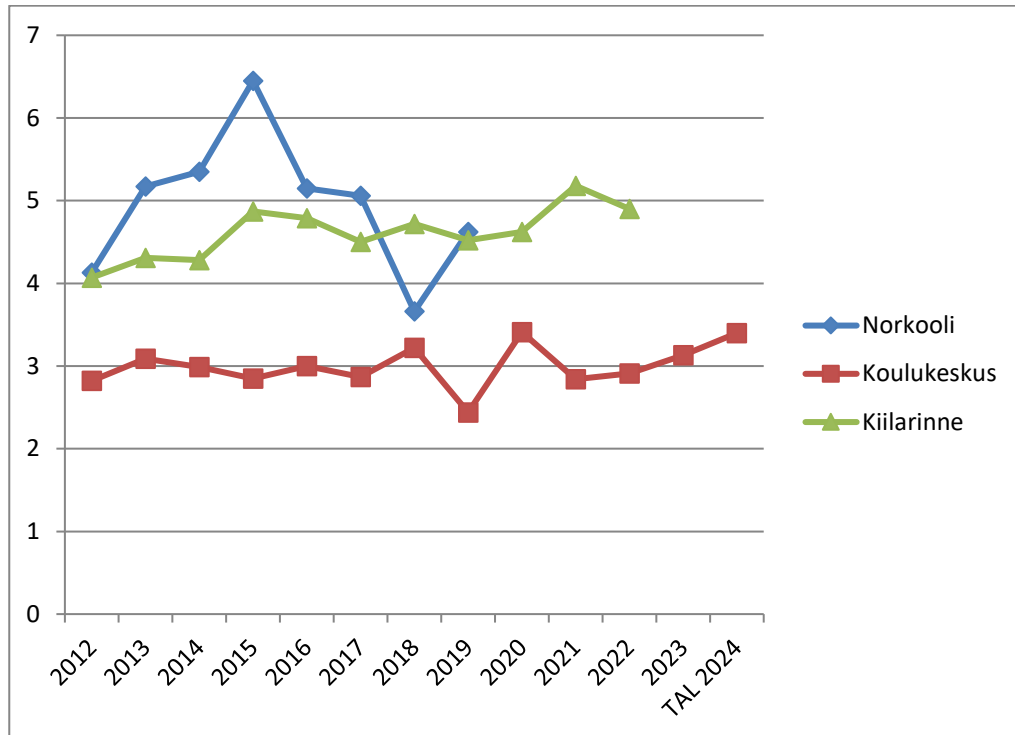
Norkooli kokonaissuorite		
	Arvio: €/su	Toteuma: €/su
2012	3,23	4,13
2013	4,31	5,17
2014	4,39	5,35

2015	4,77	6,45
2016	4,83	5,15
2017	5,12	5,06
2018	4,77	3,66
2019	4,08	4,62
TAL2020	koulukeskuksen tiedoissa	

Koulukeskus kokonaissuorite		
	Arvio: €/su	Toteuma: €/su
2012	2,36	2,82
2013	2,36	3,09
2014	2,45	2,99
2015	2,49	2,85
2016	2,81	3,00
2017	2,85	2,87
2018	2,97	3,22
2019	2,98	2,44
2020 (sis. Norkooli)	3,17	3,41
2021	3,17	2,84
2022	3,49	2,91
2023	3,28	3,13
Kiilarinne kokonaissuorite		
	Arvio: €/su	Toteuma: €/su
2012	4,08	4,07
2013	4,09	4,31
2014	4,22	4,28
2015	4,32	4,87
2016	4,90	4,79
2017	4,54	4,50
2018	4,97	4,72
2019	4,96	4,52
2020 (sis. kulj.kustannukset)	5,39, vertailukelpoinen hinta 4,70	5,16, vertailukelpoinen hinta 4,62
2021 (sis. kulj. kustannukset)	5,73, vertailukelpoinen hinta 5,01	5,73, vertailukelpoinen hinta 5,18
2022	6,01€, vertailukelpoinen hinta 5,37€	5,53€, vertailukelpoinen hinta 4,90

Kokonaissuoritteiden toteutuneet hinnat vuosina 2012-2023 (€)

Kokonaissuoritteen hinta = toteutunut 1 lounaan hinta (sis. kaikki aterianvalmistuksen kustannukset)



Hankinnat vuonna 2023

- koulukeskuksen ja Norkoolin keittiö: astioita 4 449,56€
- työvaatteet 1 098,89€

Henkilöstö 31.12.2023

- ravitsemistyönjohtaja (1), keittäjä (1), ruokapalvelutyöntekijä (3)
- 5 vakanssia
- Koulukeskuksen keittiöllä työskentelee 1 ravitsemistyönjohtaja, 1 keittäjä ja 2 ruokapalvelutyöntekijää. Yksi ruokapalvelutyöntekijä työskentelee Norkoolin päiväkodin jakelukeittiössä.

9.5.2. Puhtauspalvelut

Siivottavat kiinteistöt 2023:

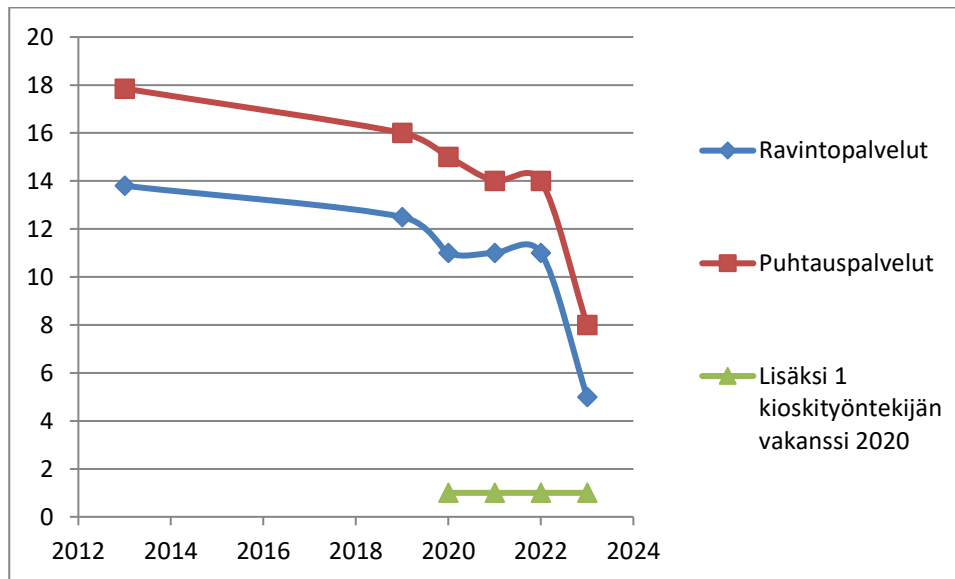
- koulukeskus 5 928m², 2,71 €/m²/kk
- eläinlääkäri 41m², 6,32 €/m²/kk
- kunnanvirasto 3 255m², 2,28 €/m²/kk
- vapaa-aikakeskus Rysä 2 446,5m², 5,67 €/m²/kk, vertailukelpoinen hinta 4,16€
- paloasema 190m², 1,60 €/m²/kk
- Norkoolin päiväkotia 1020m², 4,75 €/m²/kk
- kirjasto 543m², 0,51 €/m²/kk
- Matilda 169m², 1,35 €/m²/kk
- muut kiinteistöt 332m², 3,51 €/m²/kk (jäteveden puhdistamo, Krookan kalasatama, Krookan info-rakennus, Messinkimäki, tori-wc)
- markkinaehtoinen 46m², 3,31€/m²/kk

Hankintoja vuonna 2023

- vapaa-aikakeskus Rysä: yhdistelmäkone 5 693,00€
- työvaatteet 2 061,87€
- puhdistusaineet ja -tarvikkeet 34 446,45€

Henkilöstö 31.12.2023

- 9 laitoshuoltajaa, joista 2 on määräaikaista oppisopimusopiskelijaa ja 3 laitoshuoltaja-kioskityöntekijää. Laskennallisesti Rysällä on 2 laitoshuoltajan vakanssia ja 1 kioskityöntekijän vakanssi
- yhteensä 9 vakanssia
- Norkoolin siivouksen yhdistelmä työ purettiin 1.8.2024 alkaen.

Ravinto- ja puhtauspalveluiden vakanssien määrät 2013-2023

9.6.Rakennusvalvonta

Tehtävän vastuuhenkilö: rakennustarkastaja

- Tekninen lautakunta vastaa kunnan rakennusvalvonnasta ja toimii kunnan rakennusvalvontaviranomaisena.

Tehtäväalueen käyttötalouden toteutumavertailu 1.1.–31.12.2023 (sisäiset ja ulkoiset erät)

	Alkup.TA €	TA-muutos €	Alkup.TA+ muutos €	Toteuma 2023 (€)	Poikkeama €	Käyttö %	Toteuma 2022 (€)
Toimintamenot	-108 777,00		-108 777,00	-98 482,49	-10 294,51	90,5 %	-97 747,66
Toimintatulot	114 000,00		114 000,00	70 280,10	43 719,90	61,6 %	31 336,77
Toimintakate/jäämä	5 223,00	0,00	5 223,00	-28 202,39	33 425,39	-540,0 %	-66 410,89
Suunnitelmapoistot			0,00		0,00		
Laskennalliset erät	-8 162,00		-8 162,00	-14 981,00	6 819,00	183,5 %	-11 673,00
Tilikauden yli/alijäämä	-2 939,00	0,00	-2 939,00	-43 183,39	40 244,39	1469,3 %	-78 083,89

Toimintatuottojen käyttöprosentti 61,6%

- 5461 rakennustarkastus: 3220 rakennusvalvontamaksut tal 2023 114 000€, toteuma 70 280,10€ (tuulivoimaloiden rakennusvalvontamaksut)

Toiminta ja tehtävä vuonna 2023

- Rakennusvalvonta edistää hyvää rakennustapaa (neuvonta) ja valvoo rakennustoimintaa kunnassa siten kuin maankäyttö- ja rakennuslaissa, sekä -asetuksessa on säädetty. Toimintaa ohjaavat lisäksi Suomen rakentamismääräyskokoelma, kaavat ja kunnan rakennusjärjestys.
- Rakennusvalvonnan tehtävänä on neuvoa ja ohjeistaa rakentajia, sekä käsitellä/valmistella rakentamiseen ja maiseman muuttamiseen tarvittavat luvat ja suorittaa niihin liittyvät tarkastukset.
- Maanrakennuslaki muuttuu rakennuslaiksi vuoden 2025 aikana. Rakennuslupamaksut ja rakennusjärjestys päivitetään muutoksen jälkeen.
- Rakennustarkastaja on kaavojen valmistelussa vuorovaikutuksessa yhteistyössä kaavaa valmistelevien tahojen kanssa ja osallistuu kaavoituspalaveriin.
- Poikkeamislupahakemusten valmistelu ja lausunta kunnanhallitukselle/ kh:n esittelijälle.

Tavoitteet vuodelle 2023	Toiminta vuonna 2023
Rakennusjärjestyksen päivittäminen.	Rakennusjärjestys päivitetään rakennuslain astuttua voimaan.
Rakennusvalvonnan internetsivujen kehittäminen.	Rakennusvalvonnalle on laadittu rakennusprosessikaavio, jonka sisältö avaa rakennuslupan tarvetta ja hakuprosessia, sekä rakennusvalvonnan roolia samalla kuin varsinainen rakennushanke etenee. Tämän tuonti kunnan sivuille on vielä kesken.

Henkilöstö

Rakennustarkastaja (80 %) ja toimistosihteeri (50 %)

TOTEUTUMISVERTAILUT

TULOSLASKELMAOSA ulkoiset ja sisäiset	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteuma 1.-12.2023	Poikkeama
Toimintatulot					
Myyntitulot	1 760 574,00	2 185,00	1 762 759,00	1 797 030,31	-34 271,31
Maksutulot	271 070,00		271 070,00	266 876,01	4 193,99
Tuet ja avustukset	525 399,00	65 000,00	590 399,00	509 927,34	80 471,66
Vuokratuotot	2 267 985,00		2 267 985,00	2 291 436,77	-23 451,77
Muut toimintatulot	963 303,00		963 303,00	1 090 302,36	-126 999,36
TOIMINTATUOTOT	5 788 331,00	67 185,00	5 855 516,00	5 955 572,79	-100 056,79
Toimintamenot					
Henkilöstömenot	-7 258 648,00	-240 564,00	-7 499 212,00	-7 267 034,74	-232 177,26
Palvelujen ostot	-3 193 053,00	-258 300,00	-3 451 353,00	-3 540 886,40	89 533,40
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 594 990,00	-117 778,00	-1 712 768,00	-1 820 653,02	107 885,02
Avustukset	-433 000,00	-4 500,00	-437 500,00	-379 763,30	-57 736,70
<i>Avustukset liikelaitoksille</i>					
Muut toimintamenot	-1 142 153,00	-31 240,00	-1 173 393,00	-1 945 102,24	771 709,24
TOIMINTAKULUT	-13 621 844,00	-652 382,00	-14 274 226,00	-14 953 439,70	679 213,70
TOIMINTAKATE	-7 833 513,00	-585 197,00	-8 418 710,00	-8 997 866,91	579 156,91
Verotulot	6 303 000,00		6 303 000,00	6 700 444,60	-397 444,60
Valtionosuudet	1 457 940,00		1 457 940,00	1 452 381,00	5 559,00
Rahoitustulot-ja menot					
Korkotulot muilta	80 200,00		80 200,00	116 204,55	-36 004,55
<i>Korkotulot liikelaitoksilta</i>					
Muut rahoitustulot muilta	14 000,00		14 000,00	53 427,28	-39 427,28
<i>Korvaus peruspääomasta liikelaitoksilta</i>					
Korkomenot	-9 600,00		-9 600,00	-39 345,13	29 745,13
Muut rahoitusmenot	-500,00		-500,00	-12,87	-487,13
VUOSIKATE	11 527,00	-585 197,00	-573 670,00	-714 767,48	141 097,48
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 328 764,00		-1 328 764,00	-1 371 978,23	43 214,23
Arvonalentumiset					
Satunnaiset erät					
Satunnaiset tulot					
Satunnaiset menot					
TILIKAUDEN TULOS	-1 317 237,00	-585 197,00	-1 902 434,00	-2 086 745,71	184 311,71
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 317 237,00	-585 197,00	-1 902 434,00	-2 086 745,71	184 311,71

INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN

	Ed.vuo- sien käyttö	Alkuperäi- nen talous- arvio	Talousar- viomuutok- set	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Poik- keama %
9311 Koulukeskuksen inv.irtaimisto,Lu- kio läppär.		-45 600,00	0,00	-45 600,00	-25 739,73	-19 860,27	56,4 %
9317 Koulukeskus, "Digiloikka" -hanke III		-47 000,00	0,00	-47 000,00	-46 674,37	-325,63	99,3 %
9251 Keittiöiden irtaimistot / koulukes- kus		-25 000,00	0,00	-25 000,00	-27 389,64	2 389,64	109,6 %
9312 Alakoulu sali av-tekniikka		-11 300,00	0,00	-11 300,00	0,00	-11 300,00	0,0 %
9411 Kiinteistöjen inv. irtaimistot		-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,0 %
9110 Viraston it-hankinnat		0,00	-25 000,00	-25 000,00	-17 858,69	-7 141,31	71,4 %
9111 Hallinnon järjestelmät		-15 000,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	
9139 Korsun varausloikka		-10 000,00	-53 000,00	-63 000,00	-62 300,38	-699,62	98,9 %
9154 Kiinteistöjen iv-korjaukset (Was- san ILP)		-40 000,00	0,00	-40 000,00	-25 484,82	-14 515,18	63,7 %
9156 Wassan terassi		-10 000,00		-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,0 %
9316 Koulukesk/kuvataide- ja tekstiili- luok.keh.suunn.		-5 000,00	0,00	-5 000,00	0,00	-5 000,00	0,0 %
9322 Kirjasto, omatoimikirjasto		-27 000,00	0,00	-27 000,00	-24 949,10	-2 050,90	92,4 %
9323 Koulun viemäri		-40 000,00	20 000,00	-20 000,00	-15 669,64	-4 330,36	78,3 %
9418 Krookan kehittäminen (esiinty- mislava, roskak.)		-50 000,00	0,00	-50 000,00	-50 083,15	83,15	100,2 %
9497 Päiväkodin kellarikerros		-30 000,00	0,00	-30 000,00	-20 255,20	-9 744,80	67,5 %
9505 Päiväkodin kuisti II	5 007,67	-60 000,00	0,00	-60 000,00	-74 593,42	14 593,42	124,3 %
9511 Rysä: saunat, pukukaapit, suihku- lattiat		-200 000,00	100 000,00	-100 000,00	-86 942,07	-13 057,93	86,9 %
9513 Kiilarinne: kotihoito, palveluas. terveysas.		-20 000,00	0,00	-20 000,00	-9 046,50	-10 953,50	45,2 %
9515 Etätyöpiste, kunnantalo		-10 000,00	0,00	-10 000,00	-8 778,86	-1 221,14	87,8 %
9526 Messinkimäki II +varikko- alue+maalämpö	1 150,00	-400 000,00	250 000,00	-150 000,00	-161 685,50	11 685,50	107,8 %
9320 Koulukesk. Fy-ke-bi luokka		0,00	-45 000,00	-45 000,00	-24 548,58	-20 451,42	54,6 %
9155 Koulukeskuksen iv-puhdistus		0,00	-35 000,00	-35 000,00	-62 633,99	27 633,99	179,0 %
9579 Camping		0,00	-30 000,00	-30 000,00	-10 349,98	-19 650,02	34,5 %
9117 Kasala kehittäminen; laiturikor- jaukset		-10 000,00	0,00	-10 000,00	-8 790,00	-1 210,00	87,9 %
9435 Val. LED, sis suunn., tekn.päiv.,pa- loilm. kouluk.		-5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	
9436 Valaistukset LED, sis suunn. vi- rasto		-5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	
9437 Valaistukset LED, sis suunn. Kiila- rinne		-5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	
9438 Valaistukset LED, sis suunn. Rysä		-5 000,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	
9453 Ouraluoto esteett.+ digi (ves- sat,puukatos,reitit)	846,77	-24 000,00	0,00	-24 000,00	-17 325,90	-6 674,10	72,2 %
9461 Aurinkosähköjärjestelmä (Rysä)		-50 000,00	0,00	-50 000,00	-53 961,71	3 961,71	107,9 %
9553 Keskustaajaman katuvalot/tieva- laistuksen as.	6 700,00	-180 000,00	15 000,00	-165 000,00	-182 550,60	17 550,60	110,6 %
9566 Kaavateiden asfalt. ja rakent. (Kauppasatama)		-170 000,00	0,00	-170 000,00	-158 070,41	-11 929,59	93,0 %
9597 Uimaranta&pick-nick-puisto		-40 000,00	0,00	-40 000,00	0,00	-40 000,00	0,0 %
9599 Uudet kevytvyylät, suunn. (Tapio, Brändö)	1 283,00	-30 000,00	13 000,00	-17 000,00	-14 511,74	-2 488,26	85,4 %
9460 Kauppasatama		0,00	-20 000,00	-20 000,00	-16 396,31	-3 603,69	82,0 %
9608 Sahan aita		0,00	-32 000,00	-32 000,00	-28 687,52	-3 312,48	89,6 %
9232 Aggregaatti paloasemalle		-15 000,00	0,00	-15 000,00	-16 873,91	1 873,91	112,5 %

9410*	Kiinteistötraktori		-50 000,00	0,00	-50 000,00	-61 240,00	11 240,00	122,5 %
9446	Alakylä-Krookka viemäri	1 612,90	-150 000,00	-250 000,00	-400 000,00	-560 122,39	160 122,39	140,0 %
9462	Aurinkosähköjärjestelmä (putsari)		-50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	0,00	
9536	Jätevedenpuhdistamo (putsarika- tos 2023)		-200 000,00	150 000,00	-50 000,00	-36 174,16	-13 825,84	72,3 %
9632	Instasuunnitelma automaatio	118 343,85	-50 000,00	0,00	-50 000,00	-64 426,32	14 426,32	128,9 %
9660	Lisäalueet (Juholantie, De- masöörintie)		-50 000,00	40 000,00	-10 000,00	-7 075,02	-2 924,98	70,8 %
9661	Kaava-alueen viemärijohdot		-50 000,00	0,00	-50 000,00	-48 056,16	-1 943,84	96,1 %
9409*	VHL koneet ja kalusto, kuorma- auto		0,00	-60 000,00	-60 000,00	-52 419,35	-7 580,65	87,4 %
9821	Maa-alueet, tontit, kiinteistöt		-450 000,00	0,00	-450 000,00	-429 678,82	-20 321,18	95,5 %
9822	Valintatalon purku (asbesti, sähköliitt., kaukol.)		-40 000,00	0,00	-40 000,00	-34 900,00	-5 100,00	87,3 %
		134 944,19	-2 684 900,00	123 000,00	-2 561 900,00	-2 546 243,94	-15 656,06	99,4 %

*Kustannuspaikoilla 9410 ja 9409 yhteinen budjetti.

Perustelut investointikustannuspaikkojen budjettiilytyksiin ja alituksiin:

kp 9111 – hallinnon järjestelmät: Hankinnat siirtyvät vuoteen 2024.

kp 9154 ja kp 9155: IV-puhdistukset ja korjaukset: Hankintojen kohdentuminen kahdelle eri kustannuspaikalle. Toinen kp alittuu, toinen ylittyy. Wassen kiinteistöä koskeva hankinta arvioitua pienempi. Koulukeskuksen iv-puhdistustyö arvioitua suurempi (tuntityönä).

kp 9323 koulun viemäri: toteutettiin alakoulun alla sijaitsevan viemärin vaihto (valurauta → muovin). Ulkopuolisen siirto-
linjan sukitukseen ei saatu tarjousta.

kp 9497 päiväkodin kellarikerros: Osa suunnittelutöistä ja niihin liittyvistä laskuista siirtyi vuoden 2024 puolelle. Suunnitelu etenee muuten sovitulla tavalla.

kp 9505 päiväkodin kuisti: investointiin sisältyy myös kunnanvaltuutettujen vaatimuksesta rakennetun lisäparkkipaikan kustannukset.

kp 9513 Kiilarinne: remontti omana työnä – työruuhkan vuoksi siirtyi osittain vuoden 2024 puolelle. Tehty samalla kattava kartoitus kohteen korjaustarpeista.

kp 9526 Messinkimäki II: viemärin ja vesijohdon runkolinjojen ylimääräinen siirto konetuntityönä lisäsi hankkeen kustannuksia n 8.000 euroa.

kp 9579 Camping: osa hankinnoista siirtyi aikaisen talven takia kevääseen 2024.

kp 9553 katuvalot: alkuperäisen budjetti oli oikea – budjettileikkaus tarpeeton.

kp 9597 uimaranta: hanke edellytti kahden eri vesinäytetutkimuksen tekemistä (kesä – syksy). Hankkeen poistamisesta investointilistalta keskustelu KHALL:ssa. Hanke päätettiin säilyttää investointikohteena. Toteutus siirtyy vuoteen 2024.

kp 9446 Alakylä-Kräni viemäri: toteutuneet kustannukset sisältävät asiakkaalta laskutettavia hankintoja n 90.000 euron edestä. Laskutetaan vuoden 2024 aikana teknisen lautakunnan ja KVALT hyväksymien ehdoin. Hankkeen todellinen kustannusylitys 70.000 euroa johtuu kahdesta keskeisestä tekijästä: 1) hankkeeseen lisättiin viemärin lisäksi myös vesijohdon asentamista n 400 m ja 2) valtion teiden ja Merikarviajoen alitukset jouduttiin tarjouspyynnöstä poiketen tekemään kruunuporausmenetelmällä (tarjouspyynnössä suuntaporaus). Kruunuporaus on paikasta riippuen 3 – 6 kertaa arvokkaampaa kuin suuntaporaus. Tämä menetelmämuutos toi lisätyökustannuksia n 120.000 euroa.

RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN

	Alkuperäinen	Ta-	Yhteensä	Totetuma	Poikkeama	Käyttö
	talousarvio	muutokset		31.12.	TA:sta	%
VEROTULOT						
Kunnan tulovero	3 759 000		3 579 000	3 968 728,71	-209 728,71	105,6
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 315 000		1 315 000	1 457 538,98	-142 538,98	110,8
Kiinteistövero	1 229 000		1 229 000	1 274 176,91	-45 176,91	103,7
Verotulot yhteensä	6 303 000	0	6 303 000	6 700 444,60	-397 444,60	106,3
VALTIONOSUUDET JA VERO- TULOMENETYSTEN KORVAUS						
Valtionosuudet						
Peruspalvelujen valtionosuus	579 641		579 641	590 115,00	-10 474,00	101,8
Harkinnanvar. valtionos. ko- rotus			0	0,00		
Opetus- ja kultt.toimen muut	289 110		289 110	254 490,00	34 620,00	88,0
Verotulomenetysten korvaus	589 189		589 189	607 776,00	-18 587,00	103,2
Yhteensä	1 457 940		1 457 940	1 452 381,00	5 559,00	99,6

**Verotulojen määräytymisen perus-
teet**

Tuloveroprosentti oli 7,86

Kiinteistöveroprosentit olivat seuraavat:

- yleinen kiinteistöveroprosentti	1,10
- vakituinen asuinrakennus	0,50
- muu kuin vakituinen asuinrakennus	1,20
- yleishyödyllisten yhteisö- jen	0,00
- voimalaitosrakennus	3,10
- rakentamaton rakennuspaikka	3,00

Hyvinvointialueen myötä verotulojen ja valtionosuuksien kertymät muuttuivat merkittävästi v. 2023 alusta.

Verotulot yhteensä vuonna 2023 olivat 6 700 444,60 euroa. Verotulot oli kunnan

suurin tuloerä. Verotulojen osuus kunnan käyttötuloista vuonna 2023 oli 55,8 %.

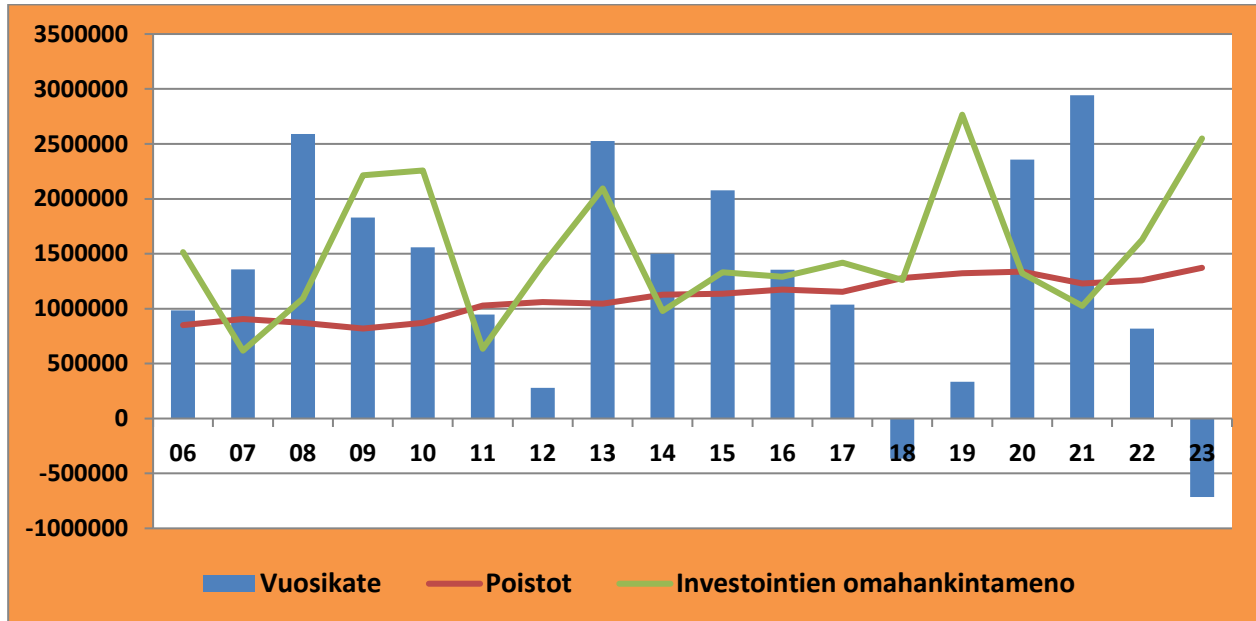
Käyttötalouden valtionosuudet yhteensä vuonna 2023 olivat 1 452 381 euroa. Valtionosuudet oli kunnan kolmanneksi suurin tuloerä.

Valtionosuuksien osuus kunnan käyttötuloista vuonna 2023 oli 12,1 %.

Vuonna 2023 kunnalle tilitetty verotulot olivat 397 444,60 e suuremmat kuin talousarviossa oli arvioitu. Verotulot pienenevät 47,0 % vuoteen 2022 verrattuna.

Kunnallisverotulot pienenevät 56,8 % ja kiinteistöverotulot 0,4 %. Yhteisöverotilitykset pienenevät 33,1 %.

Valtionosuudet alittuivat talousarvioon nähden 5 559 euroa ja pienenevät 87,2 % vuodesta 2022. Verotuloleikkauksilla ja valtionosuusleikkauksilla rahoitettiin vuoden 2023 toimintansa aloittaneiden hyvinvointialueiden toimintaa. Samalla kuntien osuus Hyvinvointialueiden toimintojen kustannusvastuusta poistui.



1) N = sitovuus nettomääräraha/-tuloarvio, B = bruttomääräraha/-tuloarvio

TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

TULOSLASKELMA

RAHOITUSLASKELMA

TASE

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LASKELMAT

tuloslaskelma

rahoituslaskelma

tase

VESIHUOLTOLAITOS

tuloslaskelma

rahoituslaskelma

tase

KILPAILULAIN 30 D §:N MUKAINEN ERIYTYS

tuloslaskelmat

TULOSLASKELMA

Ulkoiset menot ja tulot	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2022
Toimintatuotot		
Myyntituotot	1 734 412,67	2 150 250,41
Maksutuotot	243 723,26	278 167,91
Tuet ja avustukset	509 927,34	536 283,51
Vuokratuotot	1 256 505,83	1 093 587,21
Muut tuotot	112 828,57	376 961,99
Toimintatuotot	3 857 397,67	4 435 251,03
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-7 267 034,74	-7 632 100,45
Palkat ja palkkiot	-5 923 329,84	-6 055 647,57
Henkilösivukulut	-1 424 490,73	-1 654 456,54
Eläkekulut	-1 209 544,54	-1 434 396,90
Muut henkilösivukulut	-214 946,19	-220 059,64
Henkilöstökorvaukset	80 785,83	78 003,66
Palvelujen ostot	-2 503 493,42	-17 579 047,12
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	-1 794 801,82	-1 955 826,92
Avustukset	-379 763,30	-375 255,49
Muut kulut	-910 171,30	-230 878,97
Toimintakulut	-12 855 264,58	-27 773 108,95
Toimintakate	-8 997 866,91	-23 337 857,92
Verotulot	6 700 444,60	12 645 051,45
Valtionosuudet	1 452 381,00	11 344 699,00
Rahoitustuotot-ja menot		
Korkotuotot	116 204,55	94 191,65
Muut rahoitustuotot	53 427,28	81 591,14
Korkokulut	-39 345,13	-10 405,09
Muut rahoituskulut	-12,87	-1,56
Rahoitustuotot-ja menot	130 273,83	165 376,14
Vuosikate	-714 767,48	817 268,67
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 371 978,23	-1 257 461,88
Satunnaiset tuotot		
Tilikauden tulos	-2 086 745,71	-440 193,21
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 086 745,71	-440 193,21

RAHOITUSLASKELMA

	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2022
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	-714 767,48	817 268,67
Tulorahoituksen korjauserät	1 886,51	-301 145,36
Toiminnan rahavirta	-712 880,97	516 123,31
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 564 379,67	-1 628 303,09
Rahoitusosuudet investointeihin	14 999,22	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulo	1 250,00	370 001,00
Investointien rahavirta	-2 548 130,45	-1 258 302,09
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-3 261 011,42	-742 178,78
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	-10136,00	-14581,65
Antolainasaamisten vähennys	14 188,66	8 919,44
Antolainauksen muutokset	4 052,66	-5 662,21
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 000 000,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-383 874,00	-283 874,00
Lyhytaikaisen lainojen muutos	100 000,00	2 990,00
Lainakannan muutokset	716 126,00	-280 884,00
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-24 919,73	-32 960,00
Vaihto-omaisuuden muutos	-2700,00	0,00
Saamisten muutos	1 188 807,12	-612 798,29
Korottomien pitkä - ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-549 065,06	483 488,59
Muut maksuvalmiuden muutokset	612 122,33	-162 269,70
Rahoituksen kassavirta	1 332 300,99	-448 815,91
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 928 710,43	-1 190 994,69
Rahavarat 31.12.	1 101 297,03	3 030 007,46
Rahavarat 1.1	3 030 007,46	4 221 002,15
Rahavarojen muutos	-1 928 710,43	-1 190 994,69

TASE VASTAAVAA

	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	46 515,66	97 259,82
Muut pitkävaikutteiset	28 053,83	32 795,27
Aineettomat hyödykkeet	74 569,49	130 055,09
Aineelliset hyödykkeet		
Maa-ja vesialueet	3 352 543,80	2 881 522,25
Rakennukset	6 762 347,14	7 107 035,15
Kiinteät rakenteet ja laitteet	6 638 533,95	6 532 372,75
Koneet ja kalusto	359 612,07	198 279,86
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	944 157,21	134 944,19
Aineelliset hyödykkeet	18 057 194,17	16 854 154,20
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	1 307 215,68	3 023 927,54
Muut lainasaamiset	108 523,82	113 793,01
Muut saamiset	24 717,65	14 581,65
Sijoitukset	1 440 457,15	3 152 302,20
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	6 134,11	5 628,90
Toimeksiantojen varat	6 134,11	5 628,90
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Ennakkomaksut	2 700,00	0,00
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	1 848 887,57	2 138 105,71
Lainasaamiset	0,00	2 500,00
Pitkäaikaiset saamiset	1 848 887,57	2 140 605,71
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	1 014 119,94	1 374 680,91
Lainasaamiset	0,00	8 919,47
Muut saamiset	192 190,62	126 070,66
Siirtosaamiset	98 060,34	683 523,31
Lyhytaikaiset saamiset	1 304 370,90	2 193 194,35
Osakkeet ja osuudet	3 303,21	3 303,21
Muut arvopaperit	100 000,00	100 000,00
Rahat ja pankkisaamiset	997 993,82	2 926 704,25
VASTAAVAA YHT.	23 835 610,42	27 505 947,91

TASE

	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2022
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	12 280 062,84	14 006 301,04
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	7 058 307,91	7 498 501,12
Tilikauden yli-/alijäämä	-2 086 745,71	-440 193,21
Oma pääoma	17 251 625,04	21 064 608,95
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	27 005,15	53 899,94
Muut toimeksiantojen pääomat	2 480,27	0,00
Toimeksiantojen pääomat	29 485,42	53 899,94
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 857 433,00	2 241 307,00
Lainat julkisyhteisöiltä		
Liittymismaksut ja muut velat	1 374 979,21	1 265 921,11
Lyhytaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	383 874,00	283 874,00
Lainat julkisyhteisöiltä		
Lainat muilta luotonantajilta		
Saadut ennakot	171 525,00	233 712,59
Ostovelat	961 826,39	973 687,98
Muut velat	143 633,29	136 646,33
Siirtovelat	661 229,07	1 252 290,01
Vieras pääoma	6 554 499,96	6 387 439,02
VASTATTAVAA YHT.	23 835 610,42	27 505 947,91

KONSERNIN TULOSLASKELMA**Ulkoiset**

TULOSLASKELMA	2023	2022	Muutos
	€	€	
Toimintatuotot	4 525 432,93	12 513 241,70	-63,8
Toimintakulut	-13 933 507,85	-36 031 888,04	-61,3
Osuus osakkuusyht.voitosta (tapp.)	246,00	-5 599,31	-104,4
Toimintakate	-9 407 828,92	-23 524 245,65	-60,0
Verotulot	6 700 444,60	12 645 051,45	-47,0
Valtionosuudet	2 047 541,25	11 890 009,78	-82,8
Rahoitustuotot ja -kulut			
Korkotuotot	113 077,58	89 660,30	26,1
Muut rahoitustuotot	54 707,45	88 786,41	-38,4
Korkokulut	-41 022,16	-20 312,85	102,0
Muut rahoituskulut	-1 320,11	-25 710,06	-94,9
Rahoitustuotot ja -kulut	125 442,76	132 423,80	-5,3
Vuosikate	-534 400,31	1 143 239,38	-146,7
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 543 030,78	-1 653 677,51	-6,7
Arvonalentumiset	-14 565,18	0,00	-100,0
Poistot ja arvonalentumiset	-1 557 595,96	-1 653 677,51	-5,8
Satunnaiset erät			
Tilikauden tulos	-2 091 996,27	-510 438,13	309,8
Tilinpäätössiirrot	0,01	0,00	-100,0
Tilikauden verot	0,00	-887,23	-100,0
Laskennalliset verot	-11 220,00	-10 286,70	9,1
Vähemmistöosuudet	0,00	87,96	-100,0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 103 216,26	-521 524,10	303,3

**KONSERNIN
RAHOITUSLASKELMA**

ULKOISET	2023	2022
	€	€
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN RAHAVIRTA	-532 966,98	824 393,88
Vuosikate	-534 400,31	1 143 239,38
Satunnaiset erät		
Tilikauden verot	0,00	-887,23
Tulorahoituksen korjauserät	1 433,33	-317 958,27
Tulorah.korjauserät/pysyv.vast. m/t	1 433,33	-317 958,27
Tulorah.korjauserät/pakolliset varaukset	0,00	0,00
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-2 622 639,15	-1 879 011,28
Investointimenot	-2 640 603,18	-2 287 959,18
Rahoitusosuudet investointeihin	14 999,22	6 232,29
Pysyv.vastaav.hyödykkeiden luovutustulo	2 964,81	402 715,61
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-3 155 606,13	-1 054 617,40
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	4 052,66	-5 662,21
Antolainasaamisten lisäykset	-10 136,00	-14 581,65
Antolainasaamisten vähennys	14 188,66	8 919,44
LAINAKANNAN MUUTOKSET	606 926,56	-158 220,19
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset	1 000 000,00	376 037,29
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-459 410,28	-542 324,28
lyhytaikaisten lainojen muutos	66 336,84	8 066,80
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	12 273,82	-353 622,14
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	588 236,47	29 830,14
Toimeksiantojen varojen ja pääom. muutokset	-26 302,47	-30 524,92
Vaihto-omaisuuden muutos	-7 136,70	14 878,95
Saamisten muutos	1 281 075,57	-731 981,88
Korottomien velkojen muutos	-659 399,93	777 457,99
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	1 211 489,51	-487 674,40
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 944 116,62	-1 542 291,80
RAHAVARAT 31.12.	1 841 616,04	4 050 148,55
RAHAVARAT 1.1.	3 785 732,66	5 592 440,35
KASSAVAROJEN MUUTOS	-1 944 116,62	-1 542 291,80

KONSERNITASE

	Tilinpäätös 2023 €	Tilinpäätös 2022 €
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	19 526 363,29	21 828 210,79
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	47 347,36	116 138,63
Muut pitkävaikutteiset menot	29 024,99	35 035,42
Aineettomat hyödykkeet	76 372,35	151 174,05
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	3 421 121,79	3 136 471,26
Rakennukset	7 293 096,46	9 804 444,74
Kiinteät rakenteet ja laitteet	6 647 488,84	6 646 013,45
Koneet ja kalusto	457 427,75	482 312,93
Muut aineelliset hyödykkeet	104 163,11	114 103,04
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	983 188,04	893 409,72
Aineelliset hyödykkeet	18 906 485,99	21 076 755,14
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet		
Osakkuusyhteisöosuudet	93 609,38	93 363,38
Muut osakkeet ja osuudet	421 986,57	489 304,51
Lainasaamiset konserniyhtiöiltä		
Muut saamiset	27 909,00	17 613,71
Sijoitukset	543 504,95	600 281,60
ARVOSTUSERÄT		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	60 422,44	44 727,37
VAIHTUVAT VASTAAVAT	5 138 070,93	9 782 632,69
Vaihto-omaisuus	30 820,44	168 241,61
SAAMISET	3 265 634,45	5 564 242,61
Pitkäaikaiset saamiset	1 848 887,57	2 138 105,71
Pitkäaikaiset saamiset	1 848 887,57	2 138 105,71
Lyhytaikaiset saamiset	1 416 746,88	3 426 136,90
Lyhytaikaiset saamiset	1 416 746,88	3 426 136,90
RAHOITUSARVOPAPERIT	249 030,92	216 255,74
Rahat ja pankkisaamiset	1 592 585,12	3 833 892,73
VASTAAVAA YHT.	24 724 856,66	31 655 570,85

KONSERNITASE

	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2022
VASTATTAVAA	€	€
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	12 280 062,84	14 006 301,04
Arvonkorotusrahasto		
Muut omat rahastot	1 680 132,96	1 680 132,96
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	5 543 856,00	5 958 065,35
Tilikauden yli-/alijäämä	-2 103 216,26	-521 524,10
OMA PÄÄOMA	17 400 835,54	21 122 975,25
VÄHEMMISTÖOSUUDET	11 085,65	13 507,42
PAKOLLISET VARAUKSET		
Eläkevaraukset		
Muut pakolliset varaukset	0,00	184 950,35
PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	184 950,35
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	82 341,66	105 114,83
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	2 961 947,60	3 663 381,25
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	1 621 555,41	1 487 059,78
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	447 285,62	520 314,07
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2 199 805,18	4 558 267,90
VIERAS PÄÄOMA	7 230 593,81	10 229 023,00
VASTATTAVAA YHT.	24 724 856,66	31 655 570,85

**LIIKELAITOSLASKELMAT:
MERIKARVIAN KUNNAN
VESIHUOLTOLAITOKSEN TULOSLASKELMA
31.12.2023**

	2023	2022
Liikevaihto		
Myyntituotot		
Vesi- ja jätevesimaksut, ulkoiset	693 949,51	631 397,73
Vesi- ja jätevesimaksut, sisäiset	54 113,70	38 547,33
Liittymismaksut	0,00	0,00
Muut myyntituotot	102 727,53	87 613,22
Myyntituotot	850 790,74	757 558,28
Liiketoiminnan muut tuotot		
Tuet ja avustukset	0,00	0,00
Vuokratuotot	0,00	0,00
Liiketoiminnan muut tuotot	0,00	0,00
Materiaalit ja palvelut		
Muiden palvelujen ostot	-204 002,64	-124 684,63
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-476 072,22	-414 181,27
Materiaalit ja palvelut	-680 074,86	-538 865,90
Henkilöstökulut	-182 335,21	-125 207,99
Poistot ja arvonalennukset		
Sunnitelman mukaiset poistot	-296 024,26	-284 090,69
Poistot ja arvonalennukset	-296 024,26	-284 090,69
Muut toimintakulut	-2 033,20	-2 848,00
Liikeliikenne/-alijäämä	-309 676,79	-193 454,30
Tilikauden yli/-alijäämä	-309 676,79	-193 454,30
Sisäiset vyörytyserämenot	-79 023,00	-52 761,00
	-388 699,79	-246 215,30
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-10,74	-6,18
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	-10,74	-6,18
Voitto, %	-36,40	-25,54

Sijoitetun pääoman tuotto, %

$$= 100 * (\text{Yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä} + \text{Kunnalle/kuntayhtymälle maksetut korkokulut} + \text{Muille maksetut korkokulut} + \text{Korvaus peruspääomasta}) / (\text{Oma pääoma} + \text{Sijoitettu korollinen vieras pääoma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset})$$

Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %

$$= 100 * (\text{Yli-/alijäämä ennen satunnaisia eriä} + \text{Kunnalle maksetut korkokulut} + \text{Korvaus peruspääomasta}) / (\text{Oma pääoma} + \text{Lainat kunnalta/kuntayhtymältä} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset})$$
$$\text{Voitto, \%} = 100 * (\text{Yli-/alijäämä ennen varauksia} / \text{Liikevaihto})$$

MERIKARVIAN KUNNAN VESIHUOLTOLIIKELAITOKSEN RAHOITUSLASKELMA 31.12.2023

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Likeyli/alijäämä	-309 676,79	-193 454,30
Poistot ja arvonalentumiset	296 024,26	284 090,69
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-768 273,40	-172 513,85
Investointien rahavirta		
Toiminnan ja investointien rahavirta	-781 925,93	-81 877,46
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos	-63 201,88	-55 901,46
Korottomien velkojen muutos	272 006,32	63 512,02
Muut maksuvalmiuden muutokset	208 804,44	7 610,56
Rahoituksen rahavirta	-573 121,49	-74 266,90
Rahavarojen muutos	-573 121,49	-74 266,90
Yhdystili 31.12.	60 470,54	633 592,03
Yhdystili 1.1.	633 592,03	707 858,93

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, €	-492503,53	300095,66
Investointien tulorahoitus, %	1,8	52,5
Laskennallinen lainanhoitokate	-	-
Kassan riittävyys (pv)	229,5	275,5
Quick ratio	0,8	3,2
Currentt ratio	0,8	3,2

Investointien tulorahoitus, %

= 100 * (Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä + Poistot ja arvonalentumiset - Tuloverot) / Investointien omahankintameno

Laskennallinen lainanhoitokate

(Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä + Poistot ja arvonalentumiset + Korkokulut - Tuloverot) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)

Kassan riittävyys (pv)

= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

Quick ratio

= (Rahat ja pankkisaamiset + Rahoitusarvopaperit + Lyhytaikaiset saamiset) /
(Lyhyt-aikainen vieras pääoma – Saadut ennakot)

Current ratio

= (Vaihto-omaisuus + Lyhytaikaiset saamiset + Rahoitusarvopaperit + Rahat ja pankkisaamiset) /
(Lyhytaikainen vieras pääoma – Saadut ennakot)

Quick ratio ja Current ratio laskettu yhdistylistä.

VESIHUOLTOLAITOKSEN TASE

	2023	2022		2023	2022
VASTAAVAA			VASTATTAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA	2 727 671,17	3 037 347,96
II Aineelliset hyödykkeet	4 168 476,19	3 696 227,05	I Peruspääoma	5 054 523,15	5 054 523,15
Maa- ja vesialueet	23 468,26	19 210,20	EDELL.TILIK. YLI-/ALIJÄÄMÄ (5 v)	-2 017 175,19	-1 823 720,89
Rakennukset	810 339,36	867 283,80	TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-309 676,79	-193 454,30
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 474 943,28	2 637 782,40			
Laitosten koneet ja laitteet	266 073,90	51 993,90			
Ennakkomaksut/Keskeneräiset	593 651,39	119 956,75			
VAIHTUVAT VASTAAVAT			VIERAS PÄÄOMA	1 772 884,86	1 500 878,54
II Saamiset	271 609,30	208 407,42			
Pitkäaikaiset saamiset	6 366,10	11 620,10	I Pitkäaikainen	1 348 672,85	1 240 922,85
Osamaksusaamiset	6 366,10	11 620,10	Muut velat/Liittymismaksut	1 348 672,85	1 240 922,85
Lyhytaikaiset saamiset	265 243,20	196 787,32	II Lyhytaikainen	424 212,01	259 955,69
Myyntisaamiset			Ostovelat	401 341,10	243 689,73
Osamaksusaamiset	5 254,00	5 073,00	Siirtovelat	22 870,91	16 265,96
Vesimaksusaamiset	136 937,08	117 317,91	Muut velat	0,00	0,00
Tekn/yleislaskusaamiset	32 605,00	33 203,25			
Muut saamiset	90 447,12	41 193,16			
IV Yhdystili	60 470,54	633 592,03	Yhdystili	0,00	0,00
	4 500 556,03	4 538 226,50		4 500 556,03	4 538 226,50

Omavaraisuusaste %	60,61	66,93
Suhteellinen velkaantuneisuus	208,38	198,12
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 e	-2327	-2017
Kertynyt yli-/alijäämä, e/asukas	-783,45	-679,41
Lainakanta 31.12.	0	0
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	0	0
Lainat ja vuokravastuut, e/asukas	0	0
Lainasaamiset	0	0
Asukasmäärä	2970	2969

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

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

Kertynyt ylijäämä (alijäämä) = Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

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

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

MUUT ERIYTETYT LASKELMAT

**KILPAILULAIN 30D §:N EDELLYTTÄMÄ TULOSLASKELMA
TOIMINNASTA KILPAILUTILANTEESTA MARKKINOILLA****Tilavuokraustoiminta
31.12.2023**

	2023	2022
Liikevaihto	359 354,27	322 420,17
Liiketoiminnan muut tuotot	0,00	0,00
Materiaalit ja palvelut		
Muiden palvelujen ostot	-62 851,35	-77 678,07
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	-71 581,76	-96 180,41
Materiaalit ja palvelut	-134 433,11	-173 858,48
Henkilöstökulut	-25 500,95	-21 550,75
Poistot ja arvonalennukset		
Sunnitelman mukaiset poistot	-163 542,59	-129 280,00
Poistot ja arvonalennukset	-163 542,59	-129 280,00
Muut toimintakulut	-31 255,42	-32 606,66
Liikeyli/-alijäämä	4 622,20	-34 875,72
 Tilikauden yli/-alijäämä	 4 622,20	 -34 875,72
 Sisäiset vyörytyserämenot	 -14 656,00	 -15 400,75
	-10 033,80	-50 276,47

**Isännöinti- ja laitosmiespalvelut
31.12.2023**

	2023	2022
Liikevaihto	115 582,93	107 783,16
Materiaalit ja palvelut		
Muiden palvelujen ostot	-3 060,64	-2 043,43
Aineet,tarvikkeet ja tavarat	-1 808,50	-1 710,40
Materiaalit ja palvelut	-4 869,14	-3 753,83
Henkilöstökulut	-88 771,43	-127 753,28
Liikeyli/-alijäämä	21 942,36	-23 723,95
 Tilikauden yli/-alijäämä	 21 942,36	 -23 723,95
 Sisäiset vyörytyserämenot	 -14 060,00	 -17 266,00
	7 882,36	-40 989,95

Muu markkinaehtoinen toiminta
31.12.2023

	2023	2022
Liikevaihto	10 782,00	23 896,88
Materiaalit ja palvelut		
Muiden palvelujen ostot	-6,01	0,00
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0,00	-14,78
Materiaalit ja palvelut	-6,01	-14,78
Henkilöstökulut	-13 823,49	-17 548,65
Liikeyli/-alijäämä	-3 047,50	6 333,45
 Tilikauden yli/-alijäämä	 -3 047,50	 6 333,45
 Sisäiset vyörytyserämenot	 -2 796,00	 -2 126,00
	-5 843,50	4 207,45

Muuhun markkinaehtoiseen toimintaan sisältyy toimitusjohtaja- ja kirjanpito palvelut tytäryhtiö Merikarvian Lämpö Oy:lle.

Markkinaehtoinen toiminta on eriytetty muusta toiminnasta pääsääntöisesti aiheuttamisperiaatteen mukaan erillisellä laskelmalla, johon on yhdistelty tieto kirjanpidon eri kustannuspaikoilta ja tunnisteilta.

MERIKARVIAN KUNNAN JA KONSERNIN LIITETIEDOT 2023

KUNNAN LIITETIEDOT 2023 KONSERNIN LIITETIEDOT 2023

Kuntalain (410/215) 113 §:ssä on säädetty kunnan tilinpäätöksestä. Kunnan tilinpäätökseen kuuluvat tase tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. (KuntaL 113 § ja KPL 3:2 §) Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Kunnan, jolla ei ole tytäryhteisöjä, mutta on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitoskuntayhtymässä, tulee sisällyttää konsernitilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana (KuntaL 114§).

Liitetiedoilla tarkoitetaan KPL 3:1.1 §:n 4. kohdan mukaan taseen, tuloslaskelman ja rahoituslaskelman liitteenä ilmoitettavia tietoja. Kunnan liitetiedoista on säännelty yksityiskohtaisemmin kuntalain nojalla annetussa asetuksessa kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista (525/2020)

Tilinpäätöksen liitetietojen tarkoituksena on täydentää laskelmien muodossa esitettyä tilinpäätösinformaatiota oikean ja riittävän kuvan antamiseksi tuloksesta, taloudellisesta asemasta ja rahoituksesta sekä toiminnasta.

Tässä on sovellettu kuntalain nojalla annettua asetusta (525/2020) kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista.

Kunnan tilinpäätöksen liitetiedot ryhmitellään tilinpäätöksessä:

Tilinpäätöksen laatimista
Tilinpäätöksen esittämistä
Tuloslaskelmaa
Taseen vastaavia ja vastattavia
Vakuuksia ja vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä
Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia

koskeviin liitetietoihin

Kunnan konsernitilinpäätöksen liitetietoina esitetään kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen 18–19 §:n mukaiset tiedot. Kunnan konsernitilinpäätöksen liitetietoina esitetään soveltuvin osin vastaavat tiedot kuin kunnan tilinpäätöksen liitetietoina. Konsernia koskevia liitetietoina esitetään:

Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernituloslaskelmaa
Konsernitaseen vastaavia ja vastattavia
Vakuuksia ja vastuusitoumuksia

koskevat liitetiedot

3 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA JA ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT 2023

3.1 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liite 1 *Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja – menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja – menetelmät*

Jaksotusperiaatteet

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

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti.

Kunnanvaltuuston 12.11.2013 hyväksymällä poistosuunnitelman muutoksella on rakennusten, vedenjakelu- ja viemäriverkoston sekä eräiden kiinteiden rakenteiden ja laitteiden poistoaikoja tarkistettu 1.1.2013 alkaen. Muutos on perustunut hyödykkeiden taloudellisen pitoajan uudelleenarviointiin.

Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperiaatteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa *Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet*.

Sijoitusten arvostus

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

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alemman todennäköisen hankintameno tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Avustusten käsittely

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty ao..hyödykkeen hankintameno vähennykseksi.

3.2 KUNNAN TILINPÄÄTÖKSEN ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liite 2 *Perustelu, jos tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa on muutettu edellisestä tilikaudesta, sekä muutoksen vaikutukset*

Tuloslaskelman osasto-kustannuspaikkakarttaa on muutettu sivistystoimen osalta. Kirjasto- ja kulttuuripalvelut on eriytetty, kirjastopalvelut on oma tehtäväalueensa, kulttuuripalvelut on siirretty uuden liikunta- ja nuorisopalvelut korvanneen tehtäväalueen hyvinvointi- ja kulttuuripalvelut alle omaksi välisosastokseen. Lisäksi kustannuspaikka 001390 kotoutumisen ja maahanmuuton palvelut on siirretty yleishallinnon hallintopalveluista sekä vanhus- ja vammaisneuvoston kirjaukset yleishallinnon kunnanhallituksen tehtävältä sivistyksen hyvinvointipalveluihin. Muutoksista johtuen täysin vastaavaa vertailutietoa edelliseen vuoteen ei ole saatavissa. Vertailutieto on kuitenkin muutettu toteutettavien osin.

Taseella on käytetty uutta pysyvien vastaavien maa- ja vesialueiden tiliä 1107 maa- ja vesialueiden hankinta, jotta hankitut maa- ja vesialueet saadaan Valtiokonttorin talousraportointiin järjestelmästä. Aiemmin kaikki maa- ja vesialueuutokset kirjattiin tilille 1100 maa- ja vesialueet. Edellisen vuoden vertailutietoa ei ole oikaistu vastaamaan muutosta. Vuonna 2022 maa- ja vesialueiden hankintojen arvo oli 14 078,35 euroa.

Liite 3 Oikaisut, jotka on tehty edelliseltä tilikaudelta esitettäviin tietoihin

Ei selvitetävää.

Liite 4 Selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa

Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtyminen Satakunnan hyvinvointialueelle aiheuttaa vertailukelvottomuutta edelliseen tilikauteen nähden. Kyseisten toimintojen menot ja tulot ovat päättyneet vuoden 2022 lopussa. Kunnan taseen omaisuuserien siirrot on kirjattu peruspääomaa vastaan avaavaan taseeseen 1.1.2023. Hyvinvointialuesiirron vuoksi peruspääomaa vasten kuitattuja eriä oli yhteensä 1 726 238,20 e arvosta, josta pysyvien vastaavien kiinteintä rakenteita ja laitteita 5 146,10 e, koneita ja kalustoa 21 565,24 e sekä osakkeita ja osuuksia 1 699 526,86 e.

Liite 5 Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä

Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat kulut ja tuotot

Kulut;

Uusia luottotappioita (tilivuodelta 2022) on kirjattu kuluksi tuloslaskelmaan 31.12.2023 yhteensä 704 758,34 euroa.

Porin kaupunki, maaseutupalvelut, palvelujen tasausmaksu 2022 vuodelta 2 207,43 euroa.

Kevan eläkemenoperusteinen maksu, tasausmaksu 2022 vuodelta 2 350,48 euroa.

Kuntatyönantajat KT, jäsenmaksutasaus 2021-2022 vuosilta 962,14 euroa.

Satakunnan hyvinvointialue/sairaanhoitopiiri, erityisvelvoitteet tasaus 2022 vuodelta 8 124,53 euroa.

Kevan eläkemenoperusteinen maksu, Satakunnan sairaanhoitopiirin osuus, tasausmaksu 2022 vuodelta 1 213,83 euroa.

Tuotot;

Suomen Terveystalo Oy, hyvitys 2022 vuodelta 2 201,52 euroa.

Pohjois-Satakunnan peruspalvelukuntayhtymä, palvelujen tasausmaksu 2022 vuodelta 21 971,14 euroa.

Satakunnan hyvinvointialue/sairaanhoitopiiri, alijäämä 2022 vuodelta 30 033,38 euroa.

Opetushallitus, valtionavustus opetukseen 2022 vuodelta 2 967,00 euroa.

Porin kaupunki, Satakunnan pelastuslaitos, ylijäämän palautus 25 642,45 euroa.

3.3 KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot:

- konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet
- konsernitilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot
- selvitys konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteissa ja –menetelmissä tapahtuneista muutoksista sekä muutosten vaikutuksesta konsernin tulokseen ja taloudelliseen asemaan
- perusteltu selostus, jos konsernitilinpäätöksen laatimisessa ei ole noudatettu samoja arvostus- ja jakotusperiaatteita kuin kunnan tilinpäätöksessä:
- selostus sellaisista muutoksista konsernin rakenteessa, jotka merkittäväällä tavalla vaikuttavat konsernitaseen vertailukelpoisuuteen edelliseltä tilikaudelta laaditun konsernitilinpäätöksen kanssa. Selostus kattaa muutokset tytäryhteisöissä sekä merkittävässä osakkuusyhteisöjen omistuksissa
- konserniaktiivien ja –passiivien olennaiset muutokset edellisestä tilikaudesta ja selvitys niiden käsitelystä

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISPERIAATTEET

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kiinteistötytäryhteisöt, lukuun ottamatta asuntokiinteistöä, Merikarvian Merisatoa. Tytäryhtiöstä on myyty asunto-osakkeita niin, että kunnan omistusosuus 31.12.2023 310 osaketta eli 1,85%.

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty osakkuusyhteisö, jossa kunnalla on huomattava vaikutusvalta, Merikarvian Jäähalli Oy. Kunnan omistusosuus 46,00%.

Muutokset konsernin rakenteessa, jotka vaikuttavat vertailukelpoisuuteen edelliseltä tilikaudelta

Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuun siirtyminen Satakunnan hyvinvointialueelle aiheuttaa vertailukelvottomuutta edelliseen tilikauteen nähden. Konsernista on jäänyt pois Satakunnan sairaanhoitopiiri. Lisäksi konsernitilinpäätökseen on kohdistunut kunnan avaavan taseen muutokset hyvinvointialuesiirrosta johtuen. Muita konserniin kuuluvia yhtiöitä hyvinvointialuesiirto ei ole koskenut.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunto 137/2023 ohjeistaa esittämään konsernin avaavan taseen taseen liitetiedoissa:

	2023	2022		2023	2022
VASTAAVAA	avaava tase		VASTATTAVAA	avaava tase	
PYSYVÄT VASTAAVAT	18 433 530,97	21 828 210,79	OMA PÄÄOMA	19 472 254,78	21 122 975,25
Aineettomat hyödykkeet	132 015,10	151 174,05	Peruspääoma	12 280 062,84	14 006 301,04
Aineettomat oikeudet	97 924,95	116 138,63	Arvonkorotusrahas		
Muut pitkävaikutteiset	34 090,15	35 035,42	Muut omat rahastot	1 680 132,96	1 680 132,96
Ennakkomaksut			Edellisten tilikausien		
Aineelliset hyödykkeet	17 768 796,62	21 076 755,14	ylijäämä (alijäämä)	5 512 058,98	5 958 065,35
Maa- ja vesialueet	2 949 626,10	3 136 471,26	Tilikauden yli-/alijäämä	0,00	-521 524,10
Rakennukset	7 760 333,96	9 804 444,74	VÄHEMMISTÖOSUUKSET	11 681,68	13 507,42
Kiinteät rakenteet ja laitteet	6 535 407,41	6 646 013,45	PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	184 950,35
Koneet ja kalusto	279 982,39	482 312,93	Eläkevaraukset		
Muut aineelliset hyödykkeet	108 502,57	114 103,04	Muut pakolliset varaukset	0,00	184 950,35
Ennakkomaksut ja kesken-					
eräiset hankinnat	134 944,19	893 409,72	TOIMEKSIANTOJEN		
Sijoitukset	532 719,25	600 281,60	PÄÄOMAT	92 949,06	105 114,83
Osakkuusyhteisöosuudet	93 363,38	93 363,38	VIERAS PÄÄOMA	7 156 379,67	10 229 023,00
Muut osakkeet ja osuudet	421 742,16	489 304,51	Pitkäaikainen korollinen		
Muut lainasaamiset	0,00	0,00	vieras pääoma	2 409 117,66	3 663 381,25
Muut saamiset	17 613,71	17 613,71	Pitkäaikainen koroton		
PYSYVÄT VASTAAVAT	18 433 530,97	21 828 210,79	vieras pääoma	1 486 941,31	1 487 059,78
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	44 727,37	44 727,37	Lyhytaikainen korollinen		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	8 255 006,85	9 782 632,69	vieras pääoma	376 500,34	520 314,07
Vaihto-omaisuus	23 683,74	168 241,61	Lyhytaikainen koroton		
Saamiset	4 445 590,45	5 564 242,61	vieras pääoma	2 883 820,36	4 558 267,90
Pitkäaikaiset saamiset	2 138 105,71	2 138 105,71			
Lyhytaikaiset saamiset	2 307 484,74	3 426 136,90	VASTATTAVAA YHT.	26 733 265,19	31 655 570,85
Rahoitusarvopaperit	216 236,91	216 255,74			
Rahat ja pankkisaamiset	3 569 495,75	3 833 892,73			
VASTAAVAA YHT.	26 733 265,19	31 655 570,85			

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty sekä konserniyhteisöjen ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on vähennetty. Konserniyhteisöjen maksamia kiinteistöveroja ei ole eliminoitu, sillä ne eivät ole konsernin kannalta olennaisia.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset ja verotusperusteiset varaukset sekä poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Jako on otettu huomioon omistuksen eliminoinnissa, vähemmistö-osuuksien erottamisessa sekä osakkuusyhteisöjen yhdistelemissä.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäinen omistus on eliminoitu. Omistuksen eliminoinnissa syntynyt ero on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikaudelle.

Vähemmistöosuudet

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

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Asunto-osakeyhtiöiden ja muiden kiinteistötytäryhteisöjen aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi. Jäännösarvojen ero on kirjattu konsernituloslaskelmassa tytäryhteisöjen poistojen oikaisuiksi ja aikaisemmilte tilikausille kertynyt ero konsernitaseesta edellisten tilikausien yli-alijäämän oikaisuiksi.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

POIKKEAVAT ARVOSTUS- JA JAKSOTUSPERIAATTEET JA MENETELMÄT

Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Poikkeavat tilikaudet

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Oikaisut, jotka on tehty edelliseltä tilikaudelta esitettäviin tietoihin

Ei selvítettävää

4 TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

Liite 6 Toimintatuotot kunnan määritteleminä tehtäväkokonaisuuksina. Liiketoimintojen toimintatuotot esitetään tehtäväalueisiin sisällytettynä

TOIMINTATUOTOT				
Ulkoiset hallinnonaloittain	Konserni	Konserni	Kunta	Kunta
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Yleishallinto			678 019,88	748 117,43
Sivistystoimi			850 703,68	833 509,25
Tekninen toimi			2 328 674,11	2 853 624,35
Yhteensä	4 525 432,93	12 513 241,70	3 857 397,67	4 435 251,03
Ulkoiset koko kunta				
Myyntituotot			1 734 412,67	2 150 250,41
Maksutuotot			243 723,26	278 167,91
Tuet ja avustukset			509 927,34	536 283,51
Vuokratuotot			1 256 505,83	1 093 587,21
Muut toimintatuotot			112 828,57	376 961,99
Yhteensä	4 525 432,93	12 513 241,70	3 857 397,67	4 435 251,03

Liite 7 Verotulot eriteltyinä kunnan tuloveroon, osuuteen yhteisöveron tuotosta ja kiinteistöveroon

VEROTULOJEN ERITTELY		
	2023	2022
Kunnan tulovero	3 968 729	9 188 071
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 457 539	2 178 139
Kiinteistövero	1 274 177	1 278 841
Verotulot yhteensä	6 700 445	12 645 051

Liite 8 Valtionosuudet eriteltyinä

VALTIONOSUUKSIEN JA VEROTULOMENETYSTEN KORVAUSTEN ERITTELY		
	2023	2022
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	590 115	9 220 555
siitä: Verotuloihin perust. valtionos. tasaus	-23 652	1 519 164
siitä: Harkinnanvarainen valtionos. kor.	0	0
Opetus- ja kulttuuritoimen rah.lain muk. valtionosuudet	254 490	165 604
Verotulomenetysten korvaus	607 776	1 958 540
Valtionos. ja verotulomen. korvaus yhteensä	1 452 381	11 344 699

Esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvaukset kirjataan toimintatuloihin ja menoihin, joten ne eivät sisälly edellä mainittuun erään Kunnan peruspalvelujen valtionosuus.

Liite 9

Palvelujen ostot eriteltynä asiakaspalvelujen ostoihin ja muiden palveluiden ostoihin

Palvelujen ostojen erittely		
	Kunta	
	2023	2022
Asiakaspalvelujen ostot	116 912	15 072 036
Muiden palvelujen ostot	2 386 582	2 507 011
Kunnan palvelujen ostot yhteensä	2 503 493	17 579 047

Liite 10

Valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltynä (KuntaL 19.2§)

Valtuustoryhmille annetut tuet		
	2022	2021
Ei selvittävää		

Liite 11

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista**Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet**

Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista arvioitun taloudellisen käyttöiän mukaan.

Kunnanvaltuusto on 12.11.2013 hyväksynyt poistosuunnitelman muuttamisen. Uutta poistosuunnitelmaa sovelletaan 1.1.2013 valmistuviin hankkeisiin.

Aiemmin valmistuneisiin hankkeisiin sovelletaan edelleen vanhaa poistosuunnitelmaa.

Arvioidut poistoajat ja niitä vastaavat vuotuiset poistomenetelmät ovat:

SUUNNITELMAN MUKAISTEN POISTOJEN PERUSTEET**Käyttöomaisuusryhmät, poistoajat - ja menetelmät****Kvalt 12.11.13**

Ryhmittä	Poistomenetelmä	Poistoaika ennen 1.1.2013 valmistuneista	Poistoaika 1.1.2013 valmis- tuvista
Aineettomat hyödykkeet			
Aineettomat oikeudet		5 vuotta	5 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot			
Perustamis- ja järjestelymenot	Tasapoisto	3 vuotta	2 vuotta
Tutkimus- ja kehittämismenot	Tasapoisto	3 vuotta	2 vuotta
Atk-ohjelmistot	Tasapoisto	3 vuotta	2 vuotta
Muut	Tasapoisto	3 vuotta	2 vuotta
Veneväylien ruoppaus	Tasapoisto	10 vuotta	
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset ja rakennelmat			
Asuinrakennukset, kiviset	Tasapoisto	35 vuotta	30-40 vuotta
Asuinrakennukset, puiset	Tasapoisto	35 vuotta	30-40 vuotta
Hallinto- ja laitosrakennukset, kiviset	Tasapoisto	35 vuotta	20-40 vuotta
Hallinto- ja laitosrakennukset, puiset	Tasapoisto	35 vuotta	20-40 vuotta
Tehdas- ja tuotantorakennukset	Tasapoisto	25 vuotta	20-30 vuotta
Talousrakennukset	Tasapoisto	15 vuotta	10-20 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset	Tasapoisto	20 vuotta	20-30 vuotta
Perusparannus, Matilda	Tasapoisto	35 vuotta	
Perusparannus, Rysä	Tasapoisto	20 vuotta	
Terveysaseman rakennus (Lusalta siirt)	Tasapoisto	10 vuotta	
Kiinteät rakenteet ja laitteet			
Kadut, tiet, torit ja puistot	Tasapoisto	17 vuotta	15 vuotta
Sillat, laiturit ja uimalat	Tasapoisto	10 vuotta	10 vuotta
Muut maa- ja vesirakenteet	Tasapoisto	17 vuotta	15 vuotta
Vedenjakeluverkosto	Tasapoisto	35 vuotta	30 vuotta
Viemäriverkko	Tasapoisto	35 vuotta	30 vuotta
Kaukolämpöverkko	Tasapoisto	20 vuotta	20 vuotta
Sähköjohdot, ulkovalaisulaitteet	Tasapoisto	17 vuotta	15 vuotta
Puhelin- ja kaapeliverkko	Tasapoisto	15 vuotta	10 vuotta
Muut putki- ja kaapeliverkot	Tasapoisto	15 vuotta	15 vuotta
Vesilaitoksen laitoskoneet ja laitteet	Tasapoisto	15 vuotta	10 vuotta
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	Tasapoisto	15 vuotta	15 vuotta
Liikenteen ohjauslaitteet	Tasapoisto	10 vuotta	10 vuotta
Muut kiinteät koneet ja laitteet	Tasapoisto	10 vuotta	10 vuotta
Koneet ja kalusto			
Rautaiset alukset	Tasapoisto	15 vuotta	15 vuotta
Puiset alukset ja muut uivat työkonet	Tasapoisto	8 vuotta	8 vuotta
Muut kuljetusvälineet	Tasapoisto	5 vuotta	4 vuotta
Muut liikkuvat työkonet	Tasapoisto	5 vuotta	5 vuotta
Muut raskaat koneet	Tasapoisto	10 vuotta	10 vuotta
Muut kevyet koneet	Tasapoisto	5 vuotta	5 vuotta
Atk-laitteet	Tasapoisto	3 vuotta	3 vuotta
Muut laitteet ja kalusteet	Tasapoisto	3 vuotta	3 vuotta
Terveysaseman irtaimisto (Lusalta siirt)	Tasapoisto	5 vuotta	
Muut aineelliset hyödykkeet			
Luonnonvarat	Käytön mukainen poisto		
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa		
Pysyvien vastaavien sijoitukset			
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa		

Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 euroa on kirjattu pääsääntöisesti vuosikuluiksi.

Pysyvät vastaavat on aktivoitu välittömään hankintamenoon. Mikäli hankintaan on saatu investointien valti-onosuutta, on ne vähennetty hankintamenosta, sillä poistot lasketaan rahoitusosuuksilla vähennetystä hankintamenosta.

Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaisina tasapoistoina hankintahinnasta.

Käyttöomaisuuskirjanpito-ohjelma laskee poistot hankintakuukaudesta lähtien. Maa- ja vesialueista sekä arvo- ja taide-esineistä ei tehdä poistoja.

Liite 12 Selvitys olennaisista tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista

Pakollisten varausten muutokset				
	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 1.1.			0	0
Lisäykset tilikaudella			0	0
Vähennykset tilikaudella			0	0
Osuus kuntayhtymän alijäämästä 31.12.			0	0
Muut pakolliset varaukset 1.1.	0,00	180 588,66	0,00	0,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	4 361,69		
Vähennykset tilikaudella			0,00	0,00
Muut pakolliset varaukset 31.12.	0,00	184 950,35	0,00	0,00

Liite 13 Selvitys satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä eristä sekä olennaisista muihin toimintatuottoihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja olennaisista muihin toimintakuluihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioista

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoittoja on saatu v. 2023 yhteensä 1 066,70 euroa.

Pysyvien vastaavien myyntitappioita oli vuonna 2023 yhteensä 2 953,21 euroa.

Maa-alueita kunta on myynyt tontin Tapion alueelta.

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot				
	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Muut toimintatuotot	1433,33			
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot			1 066,70	0,00
Rakennusten luovutusvoitot			0	303418,43
Muut luovutusvoitot				
Luovutusvoitot yhteensä	1433,33	0	1 066,70	303 418,43
Muut toimintakulut		-317 958,27		
Maa- ja vesialueiden luovutustappiot			2 953,21	2 273,07
Luovutustappiot yhteensä	0,00	-317 958,27	2 953,21	2 273,07

Liite 14 *Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät;*

Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely				
	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Satunnaiset tuotot				
Satunnaiset tuotot yhteensä				
Satunnaiset kulut				
Satunnaiset kulut yhteensä				

Ei selvitettävää

Liite 15 *Yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä olennaisista tuotoista, jotka on saatu osuuksista muissa yhteisöissä*

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely		
	2023	2022
Osinkotuotot saman kons.yhteisöistä	0,00	0,00
Osinkotuotot muista yhteisöistä	44 571,56	48 984,22
Peruspääoman korot kuntayhtymiltä	1 223,51	23 660,97
Yhteensä	45 795,07	72 645,19

Liite 16 *Erittely poistoeron muutoksista*

Erittely poistoeron muutoksista		
	2023	2022
Investointivarausk. liitt. Poistoeron muut		
Suunnitelman mukaisten poistojen ja verotuspoistojen erotus (- tai +)		
Poistoeron muutokset yhteensä	0,00	0,00

5. TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT**5.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot****Liite 17** *Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset, jos tällaisia kuluja on aktivoitu*

Ei selvitettävää

Liite 18 *Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmäärittämismenetelmät*

Ei selvitettävää

Liite 19 Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti:

- poistamaton hankintameno tilikauden alussa
- lisäykset ja vähennykset tilikauden aikana samoin kuin siirrot erien välillä
- tilikauden suunnitelman mukaiset poistot
- tilikauden arvonalentumiset ja niiden palautukset
- tilikauden aikana kirjanpitolain 4 luvun 5§:n 3 momentissa tarkoitetulla tavalla hankintamenoon luet-
tujen korkojen määrä
- tilikauden rahoitusosuudet

Aineettomat oikeudet ja hyödykkeet			
	Aineettomat oikeudet ja hyödykkeet	Muut pitkävaikut- teiset menot	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.2023	97 259,82	32 795,27	130 055,09
Lisäykset tilikauden aikana			
Rahoitusosuudet tilikaudella			
Vähennykset tilikauden aikana			
Siirrot erien välillä			
Tilikauden poisto/SUMU -poistot	-50 744,16	-4 741,44	-55 485,60
Arvonalennukset ja niiden palautukset			
Poistamaton hankintameno 31.12.2023	46 515,66	28 053,83	74 569,49
Arvonkorotukset			
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	46 515,66	28 053,83	74 569,49
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET 31.12.2023	46 515,66	28 053,83	74 569,49

Aineelliset hyödykkeet					
AINEELLISET HYÖDYKKEET	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.2023	2 881 522,25	7 107 035,15	6 532 372,75	198 279,86	16 719 210,01
Lisäykset tilikauden aikana	474 158,06	213 737,23	777 500,63	274 771,51	1 740 167,43
Rahoitusosuudet tilikaudella					0,00
Vähennykset tilikauden aikana	-3 136,51		-5 146,10	-29 125,11	-37 407,72
Siirrot erien välillä					
Tilikauden poisto/SUMU-poistot	0,00	-558 425,24	-666 193,33	-84 314,19	-1 308 932,76
Arvonalennukset ja niiden palautukset					
Aktivoidut korkomenot					0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.2023	3 352 543,80	6 762 347,14	6 638 533,95	359 612,07	17 113 036,96
Arvonkorotukset					
Keskeneräiset hankinnat 31.12.2023 (bruttom)					959 156,43
Keskeneräisiin hank.sis.rahoitusosuudet v.2023					14 999,22
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	3 352 543,80	6 762 347,14	6 638 533,95	359 612,07	18 057 194,17
AINEELLISET HYÖDYKKEET					18 057 194,17
Keskeneräisiin hankkeisiin sisältyvät					
Päiväkodin kellarikerros	20 255,20				
Messinkimäki II	162 835,50				
Korsun varauloskäynti	62 300,38				
Ouraluoto esteett+digi /vessat,puukatos,reitit)	18 172,67				
Rysän saneeraus	86 942,07				
Kräni-Alakylä viemäröinti	557 477,23				
Jätevedenpuhdistamo (putsarikatos)	36 174,16				
Yhteensä keskeneräiset hankkeet 31.12.2023	944 157,21				

Maa- ja vesialueista sekä arvo- ja taide-esineistä ei tehdä poistoja. Käyttöomaisuuteen ei ole tehty arvonorotuksia.

Maa- ja vesialueet erittely Liittymismaksut				
	Konserni 2023	Konserni 2022	Kunta 2023	Kunta 2022
Maa- ja vesialueet				
Kiinteistöjen liittymismaksut				
Muut maa- ja vesialueet, liittymismaksut	26 758,06	22 500,00	26 758,06	22 500,00
Maa- ja vesialueet yhteensä	26 758,06	22 500,00	26 758,06	22 500,00

SIJOITUKSET

<i>Pysyvien vastaavien sijoitukset</i>					
Osakkeet ja osuudet					
	Osakkeet Tytäryhteisöt	Kuntayhtymä- osuudet	Muut osakkeet	Yhteensä	Jkv-, muut laina- ja muut saamiset Saamiset konserniyhteisöt
Hankintamenot 1.1.2023	484 346,56	1 958 730,62	580 850,36	3 023 927,54	113 793,01
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oikaisut	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vähennykset	0,00	-1 714 711,86	-2 000,00	-1 716 711,86	-5 269,19
Siirrot erien välillä					
Hankintameno 31.12.2023	484 346,56	244 018,76	578 850,36	1 307 215,68	108 523,82
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	484 346,56	244 018,76	578 850,36	1 307 215,68	108 523,82

Tässä liitetiedossa hyvinvointialueille siirtyneet, peruspääomaa vastaan kuitatut erät on esitetty järjestelmäteknisistä syistä rivillä vähennykset, poiketen kirjanpitolausannon kuntajaoston lausunnon 2022/128 ohjeistuksesta esittää erät rivillä siirrot erien välillä. Hyvinvointialueelle peruspääomaa vastaan kirjattujen erien määrät on eritelty liitetiedossa 4.

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Liite 20 Tytäryhteisöistä, mukaan lukien yhdistykset ja säätiöt, joissa kunnalla on määräämisvalta, nimi, yritys- ja yhteisötunnus ja kunnan ja kuntakonsernin omistusosuus tytäryhteisöstä ja selvitys jos määräysvallan peruste ei ole äänten enemmistön tuottava omistus yhteisössä sekä kuntakonsernin osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä, (konsernitilinpäätöseen yhdistellyistä tytäryhteisöistä konsernitilinpäätöksen mukaiset osuudet)

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVÄT YHTEISÖT						
TYTÄRYHTEISÖT	Y-tunnus	Kunnan omistus- osuus	Konsernin omistus- osuus	Kuntakonsernin osuus omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	Tilikauden tulos v. 2023
Merik.Vuokra-asunnot Oy	2871608-6	100,00 %	100,00 %	1 493 025	144 952	53,34
Asunto Oy Merikarvian Näsitähti	0641517-8	87,50 %	87,50 %	270 093	2 283	-473,57
Kiinteistö Oy Suulivainio	0135214-7	80 %	80 %	12 731	164 363	-24,16
Kiinteistö Oy Jumpinpelto	0135211-2	90,20 %	90,20 %	53 443	66 117	-142,55
Merikarvian Lämpö Oy	1480226-6	100 %	100 %	225 898	232 027	-38 252,30

Asunto Oy Merisadossa on osakkeita yhteensä 16 770, josta myyty 31.12.2023 mennessä 30 asuntoa. Kunta omistaa yhden asunnon. Kunnan omistusosuus 31.12.2023 1,85 % (310 osaketta). Merisatoa ei ole yhdistelty konserniin.

Liite 21 Kuntayhtymistä, joissa kunta on jäsenenä, kuntayhtymän nimi, yritys- ja yhteisötunnus, kunnan omistusosuus kuntayhtymästä sekä kunnan osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä yli- tai alijäämästä viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä

KUNTAYHTYMÄT	Y-tunnus	Kunnan omistusosuus	Kuntakonsernin osuus omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	Tilikauden tulos v 2023
Satakunnan koulutusky SATAEDU	0203929-1	2,24 %	421 209	138 598	1 110,96
Satakuntaliitto	0830322-5	1,42 %	18 781	8 697	-4 014,16

Liite 22 Yhteisyyhteisöistä sekä yhden viidesosan tai sitä suuremman omistusosuuden kohteena olevista yrityksistä tai yhteisöistä ja muista omistusyhteisyyhteisöistä nimi, yritys- ja yhteisötunnus, kunnan ja kuntakonsernin omistusosuus sekä kuntakonsernin osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä

OSAKKUUSYHTEISÖ	Kuntakonsernin osuus				Tilikauden tuloksesta v 2023
	Y-tunnus	Kunnan omistusosuus	omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	
Merikarvian Jäähalli Oy	2440351-7	46,00 %	93 609	588 487	246,00
Osakepääoma (Merikarvian kunta)		180 000,00			
Omanpääoman muutokset	31.12.2022	31.12.2023		Merikarvian kunnan os. 46,00%	
Osakepääoma	391 500,00	391 500,00			180 000,00
Edellisten tilikausien voitto/tappio	-176 375,65	-188 547,39			-86 636,62
Tilikauden voitto/tappio	-12 171,74	534,76			246,00
	202 952,61	203 487,37			93 609,39

Merikarvian Jäähalli Oy:n osakkeita kunnalla on yhteensä 1801 osaketta, osake pääoma 180 000 euroa. Merikarvian kunnan omistusosuus 31.12.2023 on **46,00%** osakepääomasta. Koko osakepääoma 31.12.2023 on 391 500.

Yhtiö on aloittanut toimintansa syksyllä 2013. Osakkuusyhtiötä ei ole yhdistelty v. 2014 konsernitilinpäätöksessä, mutta yhtiö on otettu konserniin 2015 tilinpäätöksessä ja sen jälkeen.

Liite 23 Erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä, kuntayhtymiltä, joissa kunta jäsenenä sekä osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä :

- myyntisaamiset (pitkäaikaiset, lyhytaikaiset)
- lainasaamiset (pitkäaikaiset, lyhytaikaiset)
- muut saamiset (pitkäaikaiset, lyhytaikaiset)
- siirtosaamiset (pitkäaikaiset, lyhytaikaiset)

SAAMISTEN ERITTELY	2023	2023	2022	2022
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		46 940,34		39 338,65
Lainasaamiset			2 500,00	8 919,47
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				4 403,24
Yhteensä	0,00	46 940,34	2 500,00	52 661,36
Saamiset kuntayhtymiltä				
Myyntisaamiset		750,00		
Lainasaamiset				
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				365 894,96
Yhteensä	0,00	750,00	0,00	365 894,96
Saamiset osakkuusyhteisöiltä				
Myyntisaamiset		21 424,77		49 860,71
Lainasaamiset				
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	0,00	21 424,77	0,00	49 860,71
Saamiset yhteensä	0,00	69 115,11	2 500,00	468 417,03

Liite 24 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

SIIRTOSAAMISIIN OLENNAISET ERÄT				
	Konserni	Konserni	Kunta	Kunta
	2 023	2 022	2 023	2 022
Pitkäaikaiset siirtosaamiset				
Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä			0,00	0,00
Lyhytaikaiset siirtosaamiset	109 709,69	760 770,34		
Tulojäämät				
Satak. SHP peruspääoman korko				22 437,46
Satak. SHP peruspääoman palautus				342 233,99
Edunvalvontamaksuja			12 000,00	10 600,00
Porin Perust/covid hyvitys				260 123,00
Siik.kunta/kansalaisop.osuus				16 489,90
Merik. Lämpö Oy palautukset				4 403,24
ELY-keskus/työllisyystuki			15 003,50	22 273,68
ePassi/Rysän tilitys			1 514,94	1 125,80
Nordea/siirtyvä talletuskorko			1 554,85	
Satak.koul.ky/peruspääoman korko				1 223,51
Työllisyysrahasto/koulutuskorvaus			1 359,51	
OPH/valtionosuustasaus			63 431,00	
Muut tulojäämät			3 196,54	2 612,73
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	109 709,69	760 770,34	98 060,34	683 523,31

5.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Liite 25 Tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana

OMAN PÄÄOMAN ERITTELY				
	Konserni	Konserni	Kunta	Kunta
	2 023	2 022	2 023	2 022
Peruspääoma 1.1.	14 006 301,04	14 006 301,04	14 006 301,04	14 006 301,04
Lisäykset	0,00	0,00		
Vähennykset	-1 726 238,20		-1 726 238,20	
Peruspääoma 31.12.	12 280 062,84	14 006 301,04	12 280 062,84	14 006 301,04
Arvonkorotusrahasto 1.1.	0,00	0,00		
Lisäykset				
Vähennykset	0,00	0,00		
Arvonkorotusrahasto 31.12.	0,00	0,00		
Muut omat rahastot 1.1.	1 680 132,96	1 680 132,96		
Siirrot rahastoon				
Siirto rahastosta				
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	1 680 132,96	1 680 132,96		
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	5 436 541,25	4 345 368,80	7 058 307,91	7 616 726,97
Muutos	107 314,75	1 612 696,55	0,00	0,00
Edellisten tilikausien virheen oikaisu			0,00	-118 225,85
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	5 543 856,00	5 958 065,35	7 058 307,91	7 498 501,12
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 103 216,26	-521 524,10	-2 086 745,71	-440 193,21
Oma pääoma yhteensä	17 400 835,54	21 122 975,25	17 251 625,04	21 064 608,95

Hyvinvointialueille siirtyneet peruspääomaa vastaan avaavaan taseeseen kuitatut erät ovat peruspääoman vähennysten summa, kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon 2022/128 ohjeistuksen mukaisesti.

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	Kunta	Kunta
	2 023	2 022
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	7 058 307,91	7 498 501,12
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 086 745,71	-440 193,21
Kertynyt poistoero 31.12.	0,00	0,00
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	0,00	0,00
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	4 971 562,20	7 058 307,91

Liite 26 *Erittely poistoerosta*

Ei selvitettävää

Liite 27 *Tase-erien mukaan eritelty tieto sellaisista pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua.*

PITKÄAIKAISET VELAT		
	31.12.2023 1.1.2029 tai sen jälkeen	31.12.2022 1.1.2028 tai sen jälkeen
Merikarvian kunta		
Joukkovelkakirjalainat		
Lainat rahoituslaitoksilta	1 318 677	1 105 811
Lainat julkisyhteisöiltä		
Lainat muilta luotonantajilta		
Saadut ennakot		
Ostovelat		
Muut velat		
Siirtovelat		
yhteensä	1 318 677	1 105 811
Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt		
Lainat rahoituslaitoksilta	0,00	0,00
Lainat julkisyhteisöiltä	68 150	87 890
Lainat muilta luotonantajilta	0,00	0,00
Saadut ennakot		
Ostovelat		
Siirtovelat		
yhteensä	68 150	87 890
Yhteensä pitkäaikaiset velat	1 386 827	1 193 701

Liite 28 *Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista*

Ei selvitettävää

Liite 29 *Erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä, jos se on tarpeen tase-erien selventämiseksi*

Pakolliset varaukset				
	Konserni	Konserni	Kunta	Kunta
	2023	2022	2023	2022
Muut pakolliset varaukset				
Vuokravastuut käyttämättömistä tiloista				
Ympäristövastuut				
Vahingonkorvausvaraus				
Ei-suojaavien johdannaissopimusten negatiivinen käypä arvo				
Osuus kuntayhtymän alijäämästä			0,00	0,00
Muut pakolliset varaukset	0,00	184 950,35		
Muut pakolliset varaukset yhteensä	0,00	184 950,35	0,00	0,00

Liite 30 *Erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille, kuntayhtymille, joissa kunta jäsenenä, sekä osakkuus- ja muille omistusyhteisöille :*

- *saadut ennakot*
- *ostovelat*
- *liittymismaksut ja muut velat*
- *siirtovelat*

VIERAS PÄÄOMA				
	2023	2023	2022	2022
<i>Velat tytäryhteisöille</i>	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saadut ennakot				
Ostovelat	0,00	20 068,24	0,00	21 359,00
Muut velat				
Siirtovelat		0,00		11 706,48
Yhteensä	0,00	20 068,24	0,00	33 065,48
<i>Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä</i>				
Saadut ennakot				
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	243 041,72
Muut velat				
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	181 564,10
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	424 605,82
<i>Velat osakkuus-tai sekä muille omistusyht.</i>				
Saadut ennakot				
Ostovelat		0,00		8 250,00
Muut velat				
Siirtovelat				
Yhteensä		0,00		8 250,00
Vieras pääoma yhteensä	0,00	20 068,24	0,00	465 921,30

Liite 31 **Maksuvalmiuden kannalta merkittävä sekkilimiitti ja siitä käyttämättä oleva määrä**

Sekkilimiitti		
	2023	2022
Luotollisen shekkitilin limiitti 31.12.	8409,40	8409,40
siitä käyttämättä oleva määrä	8409,40	8409,40

Liite 32 **Erittely Muut velat –erän jakautumisesta liittymismaksuihin ja muihin velkoihin, jos liittymismaksuja ei ole merkitty taseeseen erillisenä eränä.**
Jos liittymismaksu on palautuskelpoinen, se merkitään taseeseen erään Muut velat, jonka nimikkeenä suositellaan käytettäväksi nimikettä Liittymismaksut ja muut velat.

Muiden velkojen erittely				
	Konserni	Konserni	Kunta	Kunta
	2023	2022	2023	2022
Muut velat				
Liittymismaksut	1 476 049,05	1 353 963,05	1 348 672,85	1 240 922,85
Muut velat	26 306,36	25 116,73	26 306,36	24 998,26
Muut velat yhteensä	1 502 355,41	1 379 079,78	1 374 979,21	1 265 921,11

Liite 33 **Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät**

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni	Konserni	Kunta	Kunta
	2023	2022	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot			0,00	0,00
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset			627 883,97	590 588,13
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset				
Korkojaksotukset			11 747,92	3 659,49
Opetus -ja kultt.toim. valtionosuustas.			0,00	123 506,00
Sat.Shp erit.velv.+kalliit hoidot tasaus			0,00	130 000,60
Sat. Shp alijäämä			0,00	51 318,00
Mer. Vuokra-asunnot Oy, asuntovuokrat			0,00	11 706,48
Sujuvat Suomi Oy, maa-aines ympäristömeno			0,00	43 849,50
Porin perusturva, joulukuu tasaus+marrask.oikaisu			0,00	292 483,00
Kankaanpää, ympäristöpalvelut tasaus			12 138,00	0,00
Muut menojäämät			9 459,18	5 178,81
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	715 687,14	2 263 508,26	661 229,07	1 252 290,01
Siirtovelat yhteensä	715 687,14	2 263 508,26	661 229,07	1 252 290,01

6. VAKUUKSIA, VASTUUSITOUMUKSIA JA TASEEN ULKOPUOLISIA JÄRJESTELYJÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT

- Liite 34** *Velat, joista kunta on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan, eriteltyinä vakuuslajeittain kultakin kirjanpitolain 1:6 §:n mukaan taseen vastattavissa esitettävän vieraan pääoman erältä*
Liitetietona on edellisessä kappaleessa tarkoitettujen vakuuksien yhteenlaskettu arvo mainitun kohdan mukaisesti eriteltyinä

Tytäryhtiöistä Merikarvian Vuokra-asunnot Oy, Näsitähti, Jumpinpelto ja Suulivainio ovat ilmoittaneet panttikirjakiinnityksistä kiinteistöihinsä, panttikirjojen arvo konsernin osalta yhteensä 4 547 349,24 euroa.

- Liite 35** *Vakuuksista, jotka kunta on muuten kuin edellä kohdassa 34 tarkoitettulla tavalla antanut puolestaan, yhteenlaskettu arvo vakuuslajeittain eriteltyinä*

Kunnan shekkitilin limiittiä (8409,40 e) vastaan on kiinnitetty toimisto- ja liiketila, panttikirjojen arvo yhteensä 84.000 euroa.

Konserniyhteisöistä Satakunnan koulutuskuntayhtymä on ilmoittanut panttikirjakiinnityksistä kiinteistöönsä, konsernin laskennallinen osuus summasta 376,28 euroa.

- Liite 36** *Vakuuksista, jotka kunta on antanut sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta, yhteenlaskettu arvo vakuuslajeittain eriteltyinä*

Ei selvitettävää

- Liite 37** *Yhteenlaskettu arvo kunnan antamista muista kuin edellä 34-36 kohdissa tarkoitetuista vakuuksista lajeittain eriteltyinä*

Ei selvitettävää

- Liite 38** *Vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma*

Vuokravastuut				
	Konserni 2023	Konserni 2022	Kunta 2023	Kunta 2022
Vuokravastuut yhteensä	146 703,76	346 205,24	121 533,35	17 846,84
siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	71 059,38	121 046,27	45 888,97	8 272,25
siitä PPP-hankkeet				
siitä sopimukseen sisältyvät lunastusvelvoitteet				
Leasingsopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta				

Liite 39 Kunnan antamat vastuusitoumukset sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta ja

Liite 40 Muut kunnan antamat vastuusitoumukset ja muut vastuut

Vastuusitoumukset					
		Konserni	Konserni	Kunta	Kunta
		2023	2022	2023	2022
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta					
I	Alkuperäinen pääoma			1 200 000,00	1 200 000,00
	Jäljellä oleva pääoma			608 615,79	684 095,83
II	Alkuperäinen pääoma			71 748,80	71 748,80
	Jäljellä oleva pääoma			7 329,28	10 257,44
III	Alkuperäinen pääoma			42 046,98	42 046,98
	Jäljellä oleva pääoma			4 305,54	6 021,06
Takaukset muiden puolesta					
I	Alkuperäinen pääoma	162 000,00	162 000,00	162 000,00	162 000,00
	Jäljellä oleva pääoma	143 210,00	143 210,00	140 294,00	143 210,00
	Alkuperäinen pääoma				
	Jäljellä oleva pääoma	143 210,00	143 210,00	760 544,61	843 584,33

Kunta on antanut Merikarvian Jäähalli Oy:n 1,2 miljoonan lainoille takauksen.
Lainaa jäljellä 0,61 milj. euroa 31.12.2023.

Konserniyhteisöistä Satakunnan koulutuskuntayhtymä on ilmoittanut panttikirjakiinnityksistä kiinteistönsä, konsernin laskennallinen osuus summasta 15 444,08 euroa.

Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista			
		2023	2022
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.		24 613 725	23 128 239
Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista 31.12.		0,00	0,00
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.		19 593	13 375

Liite 41 Muut kuntaa koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt. Tähän merkittäviä taseen ulkopuolisia järjestelyjä voivat olla mm. yhteistyö- ja kumppanuussopimuksista aiheutuvat vastuut, ympäristövastuut jne.

Vakuustalletukset	2023	2022
Urakoitsijoiden antamat vakuudet		
Jäljellä 31.12. olevat vakuudet	36 388,43	64 555,15

Muut sitoumusvastuut

Muut sitoumusvastuut				
	Konserni 2023	Konserni 2022	Kunta 2023	Kunta 2022
Sopimus- ja rahoitussitoumusvastuut yht.	117 363,54	131 792,55	115 894,24	130 671,90
siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	32 685,36	27 335,52	31 216,06	26 134,38

oikaistu v. 2022 konsernin tietoa

MERIKARVIAN KUNNAN ALV-PALAUTUSVASTUUT

Palautuksena ja vähennyksenä käsitellyt arvonlisäverot uudisrakennusten ja perusparantamisen hankintamenoista, joihin liittyy mahdollinen palautusvelvollisuus kiinteistöt myytäessä tai niiden käyttötarkoituksen muuttuessa vähennykseen tai palautukseen oikeuttamattomaan tarkoitukseen (AVL 120 §). Palautusvastuuta määriteltäessä otetaan huomioon kiinteistöt, joiden osalta vastuun toteutuminen on todennäköistä investointi- tai taloussuunnitelman tai toimenpideohjelmaan perustuen.

1.1.2008 alkaen kymmenen vuoden oikaisuvelvollisuus, mikäli kiinteistön tai sen osan käyttötarkoitus muuttuu palautukseen tai vähennykseen oikeuttamattomaksi, kunnes vastuu päättyy tai veron määrä joudutaan myynnin tai käyttötarkoituksen muuttumisen takia kirjaamaan velaksi.

Vuodelta	2023	2022
-----------------	-------------	-------------

10 vuoden alv-palautusvastuu 1.1.2014

Arvonlisäveron palautusvastuu 31.12., kunta	154 336,39	343 071,49
--	-------------------	-------------------

Konsernin alv-palautusvastuut v. 2023 yhteensä 176 431,57 e.

Konsernin laskennallisten verovelkojen ja –saamisten määrät

Taseen korottomaan vieraaseen pääomaan sisältyviä laskennallisia verovelkoja on konsernitilinpäätöksessä yhteensä 119 200 euroa.

8 HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOITA JA INTRESSITA-HOTAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Liite 42 Henkilöstön lukumäärä 31.12. tehtäväalueittain tai muuta kunnan määrittelemää ryhmittelyä käyttäen

Henkilöstön lukumäärä 31.12.		
	2023	2022
Yleishallinto	11,4	14,6
Sivistystoimi	87,8	90,6
Tekninen toimi	32,7	48,3
Yhteensä	131,9	153,5

	31.12.2023	31.12.2022
Vakituiset yhteensä	131,9	153,5
Yleinen hallinto yhteensä	11,4	14,6
Kunnanhallituksen tehtävät	1	1
Hallintopalvelut	3,8	3
Talous- ja henkilöstöpalvelut	4	4
Kehittämispalvelut	0,8	1
Työllistämispalvelut	1,8	5,6
Sivistystoimi yhteensä	87,8	90,6
Opetustoimen hallinto	2	2,8
Päivähoito ja esiopetus	28,5	32,3
Perusopetus	39,5	37,6
Merikarvian lukio	7,5	7,8
Kansalaisopisto	1	1
Kirjasto- ja kulttuuripalvelut	3	2
Liikunta- ja nuorisopalvelut	6,3	7
Tekninen toimi yhteensä	32,7	48,3
Tekninen hallinto	2	2,8
Yleiset alueet	0	3
Kiinteistöt	9,6	9
Vesi- ja viemärlaitos	2	2
Ravinto- ja siivouspalvelut	18,1	30,4
Rakennusvalvonta/ymp.huolto	1	1

Henkilöstön lukumäärään on laskettu pääsääntöisesti päätoimisessa palvelussuhteessa olevat vakinaiset, määräaikaisten ja työllistetyt. Osa-aikainen henkilöstö on muutettu kokoaikaisiksi osa-aikojen suhteessa.

Liite 43

Taseeseen aktivoidut henkilöstömenot

HENKILÖSTÖKULUT	TP 2023	TP 2022
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	7 267 034,74	7 632 100,45
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	70 614,33	49 796,69
Henkilöstökulut yhteensä	7 337 649,07	7 681 897,14

Vuodelta 2023 tehdään erillinen henkilöstöraportti, jossa kuvataan tarkemmin henkilöstömääriä, rakenteita ja muutoksia.

Liite 44

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut (kuntalaki 82.3 §)

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	2023	2022
Suomen Keskusta	3331,50	1750,51
Kansallinen Kokoomus	1739,50	1677,50
Suomen Sosialidemokraattinen Puolue	3170,00	3498,50
Perussuomalaiset	654,00	530,00
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	8895,00	7456,51

Näistä yksi v. 2023 luottamushenkilömaksuerä 2064,75 e maksettiin vasta v. 2024 alussa yhdelle puolueelle, koska alkuperäinen maksu palautui takaisin virheellisen tilinumeron vuoksi.

Liite 45

Tilintarkastusyhteisölle suoritettut palkkiot eriteltyinä

Tilintarkastajan palkkiot		
	2023	2022
Tarkastusyhteisö BDO Audiator Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	7544,63	5489,27
Tilintarkastajan lausunnot (hanketark)	0,00	0,00
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	4463,47	4237,71
Muut palkkiot	190	700
Palkkiot yhteensä (netto)	12198,10	10426,98

Liite 46

Liitetietona on esitettävä tiedot kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien välisistä liiketoimista, jos ne ovat olennaisia eikä niitä ole toteutettu tavanomaisin kaupallisin ehdoin. Liitetietona esitetään myös tavanomaisin ehdoin intressitahojen kanssa toteutetuista toimista niiden osapuolet ja toimien arvot, jos ne ovat tarpeen oikean ja riittävän kuvan antamiseksi. Tietoja yksittäisistä liiketoimista voidaan yhdistellä, ellei tietojen erillinen esittäminen ole välttämätöntä arvioitaessa liiketoimen vaikutusta kunnan taloudelliseen asemaan.

Intressitahoon liittyvästä toimesta esitettäviin tietoihin tulee sisältyä:

- 1) kuvaus liiketoimesta
- 2) liiketoimen arvo
- 3) intressisuhteen luonne, sekä
- 4) muut kunnan taloudellisen aseman arvioimisen kannalta välttämättömät tiedot liiketoimesta

Kunta on antanut kokonaan omistamalleen tytäryhteisölle Vuokra-asunnot Oy:lle (Papinpelto) 102 909,41 euroa ja (Saukonsato) 168 687,32 euroa lainoja, josta avoimena 31.12.2023 yhteensä 100 114,42 euroa. Osasta lainoista ei peritä korkoa eikä lyhennystä eikä niille ole saatu turvaavaa vakuutta. Kyse on ennen kuntalain 2015 voimaantuloa annetusta laista. Kunnan arvion mukaan lainaan ei sisälly merkittävää taloudellista riskiä.

Kunta on antanut takauksen osakkuusyhteisö Merikarvian Jäähallin 1,2 milj euron lainalle. Lainasta on jäljellä 31.12.2023 608 615,79 euroa.

Kunnanjohtajan kanssa on 12.3.2018/3§ solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus, jossa on sovittu 12 kuukauden palkkaa vastaavasta erokorvauksesta.

TILINPÄÄTÖS 2023
KÄYTETYT KIRJANPITOKIRJAT JA NIIDEN SÄILYTYSTAVAT
2023*Luettelo käytetyistä sovelluksista*

Talousarvio	ATK
Kirjanpito	ATK
Ostoreskontra	ATK
Myyntireskontra	ATK
Käyttöomaisuus	ATK
Henkilöstöhallinto	ATK
Palkanlaskenta	ATK
Asiakaspalvelu	ATK
Yleislaskutus	ATK
Vesi- ja jätevesi	
Rakennusvalvonta	

Väestötiedot ATK

Luettelo saatavista raporteista

Päiväkirjat	
Tositteittain	
Kustannuspaikoittain	
ALV-päiväkirja	
Investoinneittain	
Suorituspäiväkirja	
Pääkirjat	
Kustannuspaikoittain/tileittäin	
ALV-pääkirja	
Toteutumisvertailu	ATK
Tuloslaskelma	ATK
	ATK
Käyttötalouden toteutumisvertailu	
Investointiosan toteutumisvertailu	
Rahoituslaskelma	
Tase	
Tase-erittely	

Käytetyt tositelajit ja käytetyt tositenumerot 2023

Tositelaji	Selite	Alaraja	Yläraja	Viimeksi käytetty
13	Ostolaskut/tn	024000	024000	024000
18	Sähköiset ostolaskut	200001	250000	204625
20	muistiotositteet	000001	004999	000203
22	tilinpäätöskirjaukset/TM	010000	014000	010040
23	palkkatositteet	050000	051000	050076
24	Banking-muistiotositteet	005000	010000	005585
32	laskutus/talouststo	060000	063000	060572
33	laskutus/hallinto/muut	085000	087000	085204
34	laskutus/sivistys	076000	078000	076382
35	laskutus/tekninen	079000	084000	079451
36	Vesikanta vesilaskutus	088000	095000	093555
37	laskutus yl/vesilaitos	070000	071999	070056
38	Hellewi, kans.opiston laskutus	072000	073999	072696
40	maksukirjaukset	068000	069000	068298
41	viitesuoritukset	066000	067500	066806
60	käyttöomaisuus	100000	110000	100011

Merikarvian kunnan tilinpäätöskirja sidotaan erilliseksi kirjaksi ja säilytetään pysyvästi.

Tase-erittelyt säilytetään 10 vuotta.

Tositteet säilytetään 10 vuotta, lukuun ottamatta hanketositteita, jotka säilytetään hankkeen viimeisestä maksatuksesta vähintään 10 vuoden ajan.

Päiväkirjat kuukausittain atk-tulosteina. Säilytys kymmenen vuotta.

Pääkirjat vuosittaisena atk-tulosteina. Säilytys kymmenen vuotta.

Osto- ja myyntireskontrat kuukausittain atk-tulosteina, säilytys 10 vuotta.

Palkkakortit säilytetään 75 vuotta.

**TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET
VUODELTA 2023**

Marika Uimaluoto
kunnanhallituksen
puheenjohtaja

Hannu Peltomäki
kunnanhallituksen
I vpj

Pirjo Kuuskeri
varajäsen

Tiina Tervo
jäsen

Jorma Kenttä
jäsen

Altti Vanhatalo
jäsen

Anne Vastamäki-Ahola
jäsen

Kimmo Puolitaival
kunnanjohtaja

Merikarvialla 25.3.2024

Kunnanhallitus

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Merikarvialla, kuun päivänä 2024

BDO Audiator Oy
Tilintarkastusyhteisö

Vesa Keso
Tilintarkastaja JHTT