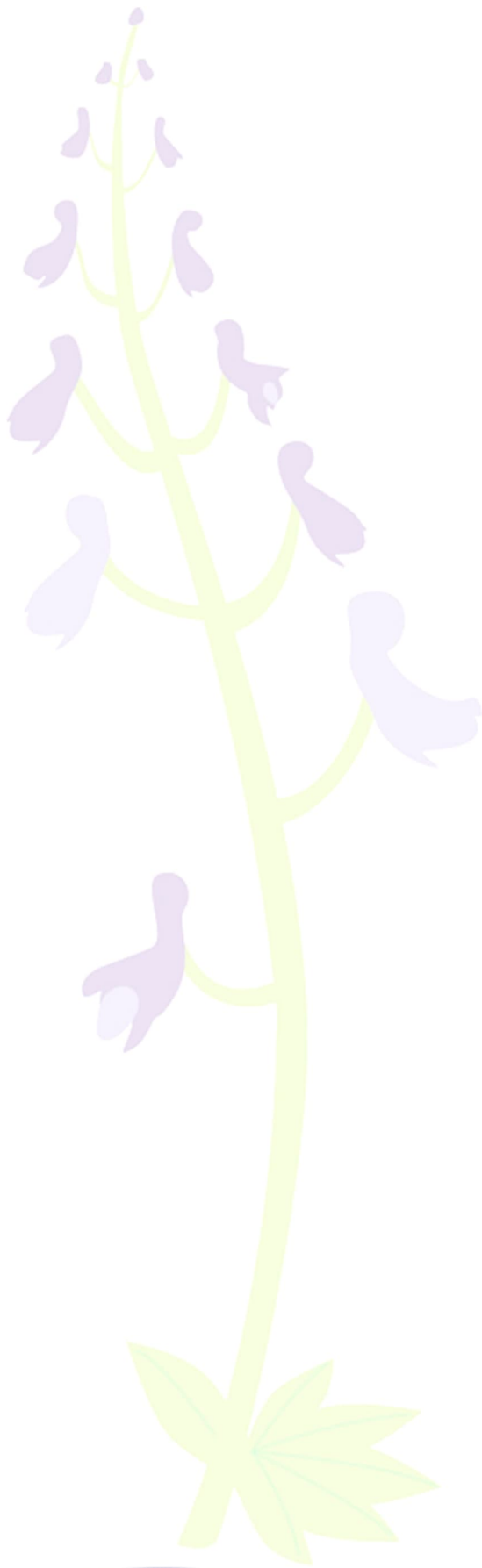




# OSAVUOSIRAPORTTI

## 1–9/2023

kh § 278, 23.10.2023

kv § \_\_, \_\_. \_\_.2023

TOHMAJÄRVEN KUNTA

Järnefeltintie 1, 82600 Tohmajärvi • [www.tohmajarvi.fi](http://www.tohmajarvi.fi)

 Tohmajärvi  
tolokku ja toimelias

## Sisällysluettelo

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| 1. TULOSLASKELMA.....                 | 2  |
| 2. RAHOITUSLASKELMA .....             | 4  |
| 3. KUNNANHALLITUS .....               | 5  |
| 4. LOMITUS .....                      | 6  |
| 5. SIVISTYSLAUTAKUNTA.....            | 7  |
| 6. KESKI-KARJALAN MUSIIKKIOPISTO..... | 9  |
| 7. YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA .....          | 10 |
| 8. INVESTOINNIT .....                 | 11 |

# 1. TULOSLASKELMA

## TULOSLASKELMA 1.1.-30.9.2023

|                                             | TA 2023<br>muutosten jälk. | Toteutuma<br>1-9 / 2023 | Poikkeama         | Tot-%          |
|---------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                       |                            |                         |                   |                |
| MYYNITUOTOT                                 | 8 081 255                  | 5 891 067               | -2 190 188        | 72,9%          |
| MAKSUTUOTOT                                 | 1 426 014                  | 808 233                 | -617 781          | 56,68%         |
| TUET JA AVUSTUKSET                          | 395 360                    | 536 526                 | 141 166           | 135,71%        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                         | 1 116 210                  | 838 177                 | -278 033          | 75,09%         |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>              | <b>11 018 839</b>          | <b>8 074 003</b>        | <b>-2 944 836</b> | <b>73,27%</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                        |                            |                         |                   |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                             | -14 582 328                | -10 245 114             | 4 337 214         | 70,26%         |
| PALKAT JA PALKKIOT                          | -11 803 828                | -8 303 446              | 3 500 382         | 70,35%         |
| HENKILÖSIVUKULUT                            | -2 778 500                 | -1 941 668              | 836 832           | 69,88%         |
| ELÄKEKULUT                                  | -2 290 400                 | -1 608 547              | 681 853           | 70,23%         |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT                       | -488 100                   | -333 121                | 154 979           | 68,25%         |
| PALVELUJEN OSTOT                            | -5 566 609                 | -3 965 324              | 1 601 285         | 71,23%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT               | -1 335 422                 | -880 542                | 454 880           | 65,94%         |
| AVUSTUKSET                                  | -1 094 125                 | -721 339                | 372 786           | 65,93%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                          | -1 018 790                 | -1 143 536              | -124 746          | 112,24%        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>               | <b>-23 597 274</b>         | <b>-16 955 855</b>      | <b>6 641 419</b>  | <b>71,86%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                         | <b>-12 578 435</b>         | <b>-8 881 852</b>       | <b>3 696 583</b>  | <b>70,61%</b>  |
| VEROTULOT                                   | 8 002 000                  | 6 321 285               | -1 680 715        | 79,0%          |
| VALTIONOSUUDET                              | 6 267 590                  | 4 770 621               | -1 496 969        | 76,12%         |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>             |                            |                         |                   |                |
| KORKOTUOTOT                                 | 60 000                     | 340                     | -59 660           | 0,57%          |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                         | 84 000                     | 128 760                 | 44 760            | 153,29%        |
| KORKOKULUT                                  | -101 450                   | -205 674                | -104 224          | 202,73%        |
| MUUT RAHOITUSKULUT                          | -2 500                     | -2 805                  | -305              | 112,18%        |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ</b>    | <b>40 050</b>              | <b>-79 378</b>          | <b>-119 428</b>   | <b>-198,2%</b> |
| <b>VUOSIKATE</b>                            | <b>1 731 205</b>           | <b>2 130 677</b>        | <b>399 471</b>    | <b>123,07%</b> |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>          |                            |                         |                   |                |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT               | -1 210 965                 | -970 156                | 240 809           | 80,11%         |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ</b> | <b>-1 210 965</b>          | <b>-970 156</b>         | <b>240 809</b>    | <b>80,11%</b>  |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                     | <b>520 240</b>             | <b>1 160 521</b>        | <b>640 280</b>    | <b>223,07%</b> |
| POISTOERON MUUTOS                           | 5 000                      | 21 783                  | 16 783            | 435,67%        |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>         | <b>525 240</b>             | <b>1 182 304</b>        | <b>657 064</b>    | <b>225,1%</b>  |

Toteuma:

Tohmajärven kunnan talous 1-9 kk/2023 on edennyt talousarvioon nähden merkittävästi positiivisemmin. Syyskuun toteuman osalta talousarvion toteutumisen seuranta onnistuu parhaiten tämän osavuosisiraportin taulukoiden oikean puolimmaisena sarakkeen lukua seuraamalla,

jossa toteumaa kuvataan prosentteina talousarvioon nähden. Syyskuun osalta talousarvion mukainen laskennallinen toteuma olisi sarakkeissa 75%.

Toimintatuotot eivät ole kertyneet vielä 75%:sti. Syyskuun loppuun mennessä toimintatuottojen kertymä on 73,27%. Suurin yksittäinen selittävä tekijä on lomituksen ajankohtaa nähden pienempi maksutuottojen kertymä 49,74%. Syyskuun loppuun mennessä toimintatuottoja on kertynyt koko kunnan osalta 8.074.003 euroa.

Verotuloja on kertynyt tässä vaiheessa 4% enemmän talousarvioon nähden. Merkittävin muutos on ollut kunnan tuloveron osalta, jossa kertymä on ollut 6,1% suurempi ajankohtaan nähden. Kiinteistöveron osalta verotulot ovat toteutuneet ajankohtaan nähden negatiivisemmin 72,9%, tätä selittää epätasainen tilitysrytmi. Yhteisöveron osalta kertymä on myös ajankohtaa nähden hieman negatiivisempi 72,4%. Verotuloennuste perustuu kuntaliiton laatimiin ennusteisiin. Kuntaliitolta tullut alustavaa viestiä, että kiinteistöverotuotto tulee olemaan talousarviota positiivisempaa ja yhteisöverotuotto taas negatiivisempaa. Verotuloja on kertynyt syyskuun loppuun mennessä yhteensä 6.321.285 euroa.

Valtionosuudet ovat toteutuneet ajankohtaan nähden hieman suurempana 76,1%. Euromääräisesti valtionosuuksia on kertynyt syyskuun loppuun mennessä 4.770.621 euroa.

Tohmajärven kunnan toimintakulut ovat toteutuneet talousarvioon nähden merkittävästi vähäisempänä, prosentuaalisesti kuluja on ollut syyskuun loppuun mennessä 71,86%, joka on euromääräisesti 742.100 euroa vähemmän kuin laskennallinen toteuma syyskuun loppuun mennessä. Toimintakuluja on ollut tähän mennessä yhteensä 16.955.855 euroa. Merkittävään muutos talousarvioon nähden näkyy ympäristölautakunnan osalta, jossa toimintakuluja on kertynyt 57,2% ja toimintakate (toimintatulojen ja toimintamenojen erotus) on 27,4% syyskuun loppuun mennessä.

Talousarvio on laadittu 525.240 euroa ylijäämäiseksi. Koko kunnan tilikauden tulos näyttää syyskuun loppuun mennessä 1.182.304 euroa ylijäämäiseltä.

## 2. RAHOITUSLASKELMA

### RAHOITUSLASKELMA 1.1.-30.9.2023

|                                                | TA 2023<br>muutosten jälk. | Toteutuma            | Tot-%            |
|------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|------------------|
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                     |                            |                      |                  |
| VUOSIKATE                                      | 1 731 205,48               | 2 130 676,70         | 123,07%          |
| TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT                    | 285 000,00                 | 327 555,12           | 114,93%          |
|                                                | <b>2 016 205,48</b>        | <b>2 458 231,82</b>  | <b>121,92%</b>   |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                 |                            |                      |                  |
| INVESTOINTIMENOT                               | -2 196 000,00              | -1 531 366,65        | 69,73%           |
| RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIIN           | 420 000,00                 | 16 538,16            | 3,94%            |
| PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT | -285 000,00                | 227 975,01           | -79,99%          |
|                                                | <b>-2 061 000,00</b>       | <b>-1 286 853,48</b> | <b>62,44%</b>    |
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>    | <b>-44 794,52</b>          | <b>1 171 378,34</b>  | <b>-2 615,0%</b> |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                   |                            |                      |                  |
| ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET                       |                            |                      |                  |
| ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS                      | -1 200 000,00              | -1 300 000,00        | 108,33%          |
| ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS                    | 50 000,00                  | 17 666,67            | 35,33%           |
|                                                | <b>-1 150 000,00</b>       | <b>-1 282 333,33</b> | <b>111,51%</b>   |
| LAINAKANNAN MUUTOKSET                          |                            |                      |                  |
| PITKÄAikaisten Lainojen Lisäys                 | 2 500 000,00               | 2 500 000,00         | 100,0%           |
| PITKÄAikaisten Lainojen Vähennys               | -900 000,00                | -849 998,00          | 94,44%           |
| LYHYTAikaisten Lainojen Muutos                 | 950 000,00                 | -506 883,89          | -53,36%          |
|                                                | <b>2 550 000,00</b>        | <b>1 143 118,11</b>  | <b>44,83%</b>    |
| MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET                  |                            |                      |                  |
| TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET  | 0,00                       | -2 391,93            | 0,0%             |
| SAAMISTEN MUUTOS                               | 0,00                       | 262 192,29           | 0,0%             |
| KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS                    | -1 470 000,00              | -1 297 563,69        | 88,27%           |
|                                                | <b>-1 470 000,00</b>       | <b>-1 037 763,33</b> | <b>70,6%</b>     |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                   | <b>-70 000,00</b>          | <b>-1 176 978,55</b> | <b>1 681,4%</b>  |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                      | <b>-114 794,52</b>         | <b>-5 600,21</b>     | <b>4,88%</b>     |
| <b>RAHAVARAT</b>                               |                            |                      |                  |
| 30. 9.                                         | 113 463,09                 | -5 600,21            |                  |
| 1. 1.                                          | 119 063,30                 |                      |                  |

### 3. KUNNANHALLITUS

|                                   | TA 2023<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-9 / 2023 | Tot-%         | Ed. vuosi<br>vast. ajank. | Muutos-%      |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>             |                         |                         |               |                           |               |
| 306 MYYNTITUOTOT                  | 103 530                 | 94 489                  | 91,27%        | 101 343                   | -6,76%        |
| 320 MAKSUTUOTOT                   | 700                     | 662                     | 94,58%        | 1 371                     | -51,72%       |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET            | 188 200                 | 177 091                 | 94,1%         | 90 169                    | 96,4%         |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT           | 365 360                 | 250 307                 | 68,51%        | 387 060                   | -35,33%       |
| <b>YHTEENSÄ</b>                   | <b>657 790</b>          | <b>522 550</b>          | <b>79,44%</b> | <b>579 944</b>            | <b>-9,9%</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>              |                         |                         |               |                           |               |
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -1 058 700              | -674 450                | 63,71%        | -649 895                  | 3,78%         |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -225 040                | -145 148                | 64,5%         | -171 555                  | -15,39%       |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -1 116 195              | -879 257                | 78,77%        | -837 992                  | 4,92%         |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -197 350                | -139 269                | 70,57%        | -164 178                  | -15,17%       |
| 470 AVUSTUKSET                    | -382 000                | -297 124                | 77,78%        | -293 177                  | 1,35%         |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -338 545                | -436 139                | 128,83%       | -179 612                  | 142,82%       |
| <b>YHTEENSÄ</b>                   | <b>-3 317 830</b>       | <b>-2 571 386</b>       | <b>77,5%</b>  | <b>-2 296 411</b>         | <b>11,97%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>               | <b>-2 660 040</b>       | <b>-2 048 837</b>       | <b>77,02%</b> | <b>-1 716 467</b>         | <b>19,36%</b> |

Toteuma:

Kunnanhallituksen toimintatuotot ovat toteutuneet talousarviota positiivisemmin 79,44%, toimintatuottoja on kertynyt 522.550 euroa. Selittävin tekijä on metsänmyyntitulojen toteutuminen 91,3% talousarvioon nähden.

Toimintakuluja on kertynyt syyskuun loppuun mennessä 2.571.386 euroa ja 77,5%. Ajankohtaan nähden toimintakulut ovat 2,5% suuremmat. Tikankontin fuusion myötä kirjautui kunnanhallituksen alle n. 340.000 euron luovutustappiot, jotka toteutuivat alkuvuodesta. Tämä selittää suuremmat toimintakulut tässä ajankohdassa. Kunnanhallituksen toimintakate 77,02%, joka on kesäkuun tilanteeseen nähden parempi.

## 4. LOMITUS

|                                   | TA 2023<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-9 / 2023 | Tot-%            | Ed. vuosi<br>vast. ajank. | Muutos-%       |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|---------------------------|----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>             |                         |                         |                  |                           |                |
| 306 MYYNTITUOTOT                  | 6 449 805               | 4 656 856               | 72,2%            | 1 510 329                 | 208,33%        |
| 320 MAKSUTUOTOT                   | 1 043 114               | 518 884                 | 49,74%           | 142 660                   | 263,72%        |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET            | 23 000                  | 1 709                   | 7,43%            | 18                        | 9 371,01%      |
| <b>YHTEENSÄ</b>                   | <b>7 515 919</b>        | <b>5 177 448</b>        | <b>68,89%</b>    | <b>1 653 007</b>          | <b>213,21%</b> |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>              |                         |                         |                  |                           |                |
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -4 754 628              | -3 146 974              | 66,19%           | -1 003 257                | 213,68%        |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -1 193 280              | -750 752                | 62,91%           | -282 902                  | 165,38%        |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -1 004 819              | -605 139                | 60,22%           | -202 702                  | 198,54%        |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -54 227                 | -28 616                 | 52,77%           | -9 740                    | 193,82%        |
| 470 AVUSTUKSET                    | -427 625                | -337 966                | 79,03%           | -52 419                   | 544,74%        |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -55 260                 | -10 780                 | 19,51%           | -1 804                    | 497,48%        |
| <b>YHTEENSÄ</b>                   | <b>-7 489 839</b>       | <b>-4 880 227</b>       | <b>65,16%</b>    | <b>-1 552 823</b>         | <b>214,28%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>               | <b>26 080</b>           | <b>297 221</b>          | <b>1 139,63%</b> | <b>100 183</b>            | <b>196,68%</b> |

### Toteuma:

Pohjois-Karjalan lomituspalvelut yhdistyivät vuoden 2023 alusta uudeksi koko maakunnan kattavaksi lomituspalvelualueeksi. Maatalouslomituksen ylimääräinen ennakontarkastus tehdään marraskuussa, jonka avulla varmistetaan mahdollisimman oikeanlainen vuosiennakko koko 2023 vuodelle. Lomituksen hallintorahasta on jäämässä reilusti tulosta kunnalle, koska kaikkia hallinnon tehtäviä ei ole täytetty vaan toimintaa on sopeutettu vastaamaan tulevaisuuden lomitushallinnon tarpeita. Lomituspalvelujen käyttäjien määrä on laskeva ja sitä myötä tulevaisuuden hallintoraha tulee myös pienenemään.

## 5. SIVISTYSLAUTAKUNTA

|                                   | TA 2023<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-9 / 2023 | Tot-%         | Ed. vuosi<br>vast. ajank. | Muutos-%      |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>             |                         |                         |               |                           |               |
| 306 MYYNTITUOTOT                  | 126 040                 | 90 592                  | 71,88%        | 210 710                   | -57,01%       |
| 320 MAKSUTUOTOT                   | 183 000                 | 119 685                 | 65,4%         | 112 412                   | 6,47%         |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET            | 154 500                 | 312 893                 | 202,52%       | 229 904                   | 36,1%         |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT           | 40 000                  | 31 756                  | 79,39%        | 7 866                     | 303,72%       |
| <b>YHTEENSÄ</b>                   | <b>503 540</b>          | <b>554 925</b>          | <b>110,2%</b> | <b>560 892</b>            | <b>-1,06%</b> |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>              |                         |                         |               |                           |               |
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -4 173 900              | -3 246 789              | 77,79%        | -2 912 046                | 11,5%         |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -948 500                | -761 149                | 80,25%        | -691 951                  | 10,0%         |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -2 077 925              | -1 599 052              | 76,95%        | -945 412                  | 69,14%        |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -271 455                | -237 227                | 87,39%        | -229 311                  | 3,45%         |
| 470 AVUSTUKSET                    | -149 500                | -86 249                 | 57,69%        | -110 254                  | -21,77%       |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -570 135                | -664 059                | 116,47%       | -371 573                  | 78,72%        |
| <b>YHTEENSÄ</b>                   | <b>-8 191 415</b>       | <b>-6 594 526</b>       | <b>80,51%</b> | <b>-5 260 547</b>         | <b>25,36%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>               | <b>-7 687 875</b>       | <b>-6 039 601</b>       | <b>78,56%</b> | <b>-4 699 656</b>         | <b>28,51%</b> |

### Toteuma:

Sivistystoimen talouden toteuma on syyskuun lopussa melko hyvin ennakoitun kaltainen. Toimintakate on syyskuun lopussa 78,56 %. Perusopetuksen valmistavan opetuksen oppilaat integroitiin perusopetuksen ryhmiin, millä saatiin kustannustehokkaasti toteutettua kolme perusopetuksen seitsemännen luokan ryhmää aiempien kahden sijasta. Ison ikäluokan kohdalla turvallisuusmääräykset ja tilojen oppilaspaikat taito- ja taideaineissa vaativat ikäryhmän jakamisen kolmeen ryhmään. Varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa etenkin Maiju Lassilan koulun oppilailla on ollut aiempaa enemmän tuen tarvetta, johon opetuksenjärjestäjä on vuoden mittaan reagoinut ja joutunee resurssimaan lisää henkilöstöön jo tehtyjen toimien lisäksi. Vakan maksutuotot jäivät ennakoitua pienemmiksi lakimuutoksen vuoksi, mutta tilanne kompensoituu, kun kotihoidon tukea saavia perheitä on vähemmän. Sekä perusopetuksessa että liikunta- ja nuorisopalveluissa iso osa hankinnoista on jo tehty lukuvuoden/toimintakauden alkaessa. Pakollisista hankinnoista koulukirjojen ja laitteiden hinnat ovat kohonneet, mikä näkyy pienoisena ylityksenä kirjallisuushankinnoissa. Vaikka liikuntapalveluissa ladunhoitokustannukset painottuivat alkuvuoteen, syyskaudella on ilmennyt maanomistajan hakkuista johtuvien vedenvaumien vuoksi ennalta-arvaamattomia pururadan kunnostustöitä sekä yllättäviä huoltokuluja myrskytuhojen vuoksi. Huolto- ja ylläpitokuluihin oli myös varattu vähänlaisesti rahaa tarpeeseen nähden. Julius-järjestelmän käyttöönotto aiheutti kuluja enemmän kuin oli ennakoitu, mutta vastaavasti sillä on saatu myös hieman tuloja kunnalle kuntosalimaksuina. Siivous- ja ruokapalvelut siirtyivät Polkalle ja ovat hieman ennakoitua suurempia. Myös ict-kulut, koneiden ja laitteiden vuokrat sekä kiinteistöjen kulut ovat olleet budjetoitua suurempia. Asiakaspalveluostot ovat reilusti budjetoitua suuremmat, mutta esimerkiksi sairaalakoulun sekä Honkalampi-säätiön palveluja olemme tarvinneet ja tarvitsemme jatkossakin. Niiden tarvetta kullekin vuodelle on hyvin vaikea ennustaa. Kokonaisuutena sivistystoimen menojen osalta tilanne on vielä kuitenkin maltillinen, sillä toteuma ei jakaudu vuoden ajalle tasaisesti. Kokonaistilanne vaatii loppuvuoden ajan kriittistä tarkastelua ja mahdollista budjetin tarkastelua kohonneiden kustannusten, haastavien

asiakasryhmien (vaka, po) henkilöstötarpeen ja tiedossa olevien pakollisten menojen osalta (esim. Vuokrat).  
Osa kansalaisopiston syyslukukauden kurssimaksuista kirjautuu vasta marras-joulukuussa tuloiksi.

## 6. KESKI-KARJALAN MUSIIKKIOPISTO

|                                   | TA 2023<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-9 / 2023 | Tot-%         | Ed. vuosi<br>vast. ajank. | Muutos-%      |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>             |                         |                         |               |                           |               |
| 306 MYYNITUOTOT                   | 451 880                 | 342 235                 | 75,74%        | 340 342                   | 0,56%         |
| 320 MAKSUTUOTOT                   | 162 000                 | 146 084                 | 90,18%        | 86 034                    | 69,8%         |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET            | 18 200                  | 32 623                  | 179,25%       | 505                       | 6 359,49%     |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT           | 7 300                   | 7 471                   | 102,35%       | 5 448                     | 37,14%        |
| <b>YHTEENSÄ</b>                   | <b>639 380</b>          | <b>528 413</b>          | <b>82,64%</b> | <b>432 328</b>            | <b>22,22%</b> |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>              |                         |                         |               |                           |               |
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -1 078 300              | -761 538                | 70,62%        | -771 613                  | -1,31%        |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -245 290                | -176 247                | 71,85%        | -160 546                  | 9,78%         |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -209 800                | -155 314                | 74,03%        | -131 963                  | 17,69%        |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -11 300                 | -19 689                 | 174,24%       | -19 544                   | 0,74%         |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -21 100                 | -12 060                 | 57,16%        | -10 927                   | 10,36%        |
| <b>YHTEENSÄ</b>                   | <b>-1 565 790</b>       | <b>-1 124 848</b>       | <b>71,84%</b> | <b>-1 094 594</b>         | <b>2,76%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>               | <b>-926 410</b>         | <b>-596 435</b>         | <b>64,38%</b> | <b>-662 265</b>           | <b>-9,94%</b> |

Toteuma:

Myyntituottojen jaksotus menee osin eri vaiheisiin pitkin vuotta; Syyskauden asiakaslaskutus sijoittuu lokajoulukuulle, joten niiden osalta lopputulema on nähtävissä vasta loppuvuodesta. Henkilöstömenojen osalta apulaisrehtorin palkkakustannukset jäivät virantoimituksen lykkäydyttyä pois, mikä näkyy tässä osavuosiraportissa vähäisissä määrin, ja selkeämmin tilinpäätöksessä koskien etenkin viimeistä kvartaalia. Siivouspalveluiden osalta maksetaan hallintotiloista 480,31 e/kk, viime vuonna summa oli 189 e/kk. Talousarvion tekovaiheessa tuo korotus ei ollut tiedossa.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat –kategoriassa normaalirytmien ylitys selittyy hankinnoilla, jotka on loppuvuodesta 2022 odottaneet vuoden alkua.

## 7. YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA

|                                   | TA 2023<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-9 / 2023 | Tot-%         | Ed. vuosi<br>vast. ajank. | Muutos-%       |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|---------------------------|----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>             |                         |                         |               |                           |                |
| 306 MYYNTITUOTOT                  | 950 000                 | 706 895                 | 74,41%        | 1 280 260                 | -44,79%        |
| 320 MAKSUTUOTOT                   | 37 200                  | 22 919                  | 61,61%        | 31 820                    | -27,97%        |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET            | 11 460                  | 12 211                  | 106,55%       | 17 543                    | -30,4%         |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT           | 703 550                 | 548 643                 | 77,98%        | 586 774                   | -6,5%          |
| <b>YHTEENSÄ</b>                   | <b>1 702 210</b>        | <b>1 290 667</b>        | <b>75,82%</b> | <b>1 916 397</b>          | <b>-32,65%</b> |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>              |                         |                         |               |                           |                |
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -738 300                | -472 926                | 64,06%        | -1 125 390                | -57,98%        |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -166 390                | -108 349                | 65,12%        | -320 247                  | -66,17%        |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -894 170                | -525 533                | 58,77%        | -673 918                  | -22,02%        |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -801 090                | -455 741                | 56,89%        | -798 633                  | -42,93%        |
| 470 AVUSTUKSET                    | -135 000                | 0                       | 0,0%          | -72 331                   | -100,0%        |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -33 750                 | -20 203                 | 59,86%        | -228 090                  | -91,14%        |
| <b>YHTEENSÄ</b>                   | <b>-2 768 700</b>       | <b>-1 582 753</b>       | <b>57,17%</b> | <b>-3 218 608</b>         | <b>-50,82%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>               | <b>-1 066 490</b>       | <b>-292 086</b>         | <b>27,39%</b> | <b>-1 302 212</b>         | <b>-77,57%</b> |

Toteuma:

Toimintatuottoja on kertynyt ajankohdan mukaisesti.

Toimintakulut ovat ajankohtaan nähden talousarviota pienemmät. Rakennusten purkukustannukset jäivät Värtsilän virastotalon osalta ennakoitua pienemmäksi. Aarontien ja Asemantien rakennusten purkukustannukset eivät ole vielä realisoituneet. Ympäristön siistimisavustuksia ja yksityisteiden kunnossapitoavustuksia on maksamatta 135 000 €. Henkilöstön palkkakustannuksissa on tapahtunut pysyviä muutoksia kahden työntekijän osalta sekä lyhytaikaisempi muutos määräaikaisen henkilön osalta. Vuoden toimintakustannuksiin ja toimintakatteeseen näillä muutoksilla on noin. 115 000 € vaikutus. Tuloutumatta ovat myös kustannukset päiväkotikielenpesän aitaremontista, kameravalvonnan rakentamisesta varikolle, hissien 4G-päivitys, m pienempää remonttia. Yhteensä tuloutumatta olevat kustannukset ovat noin 40 000 €. Vuoden menokehystä voidaan pudottaa henkilöstökuluista ja henkilöstön sivukuluista yhteensä n. 125 000 € ja purkukustannusten osalta noin 20 000 €.

## 8. INVESTOINNIT

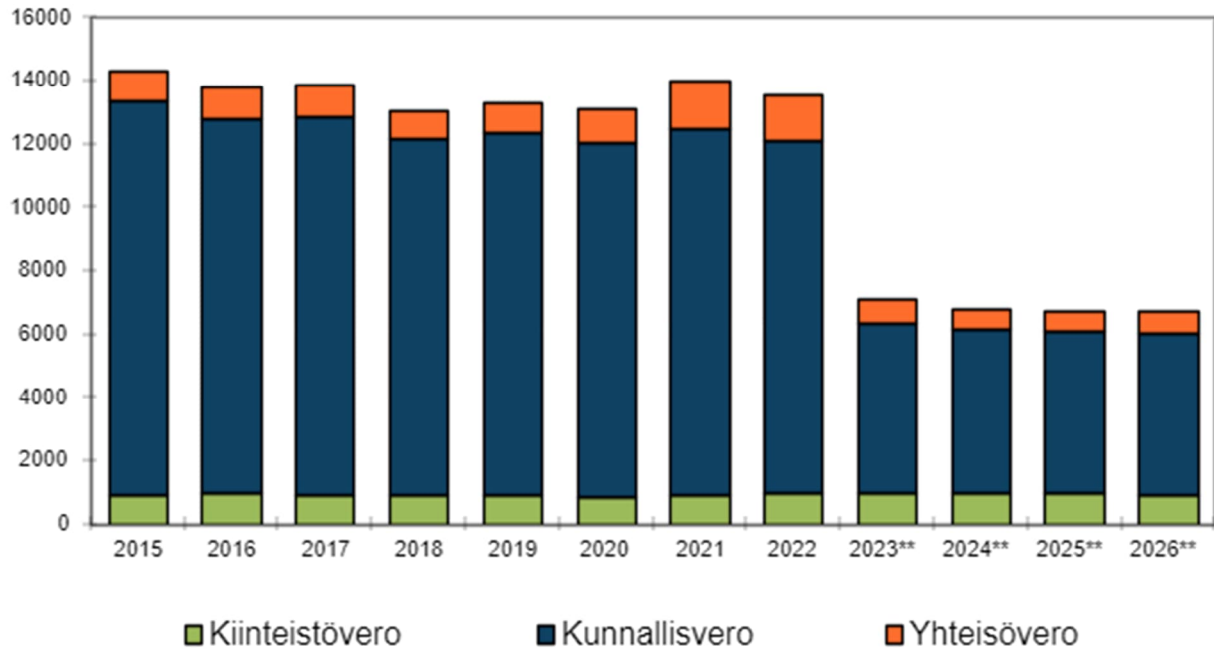
### INVESTOINNIT

- o Niiralan raiteiden kunnostaminen:
  - Urakka valmis. Avustus haettu.
- o Jätevedenpuhdistamon suunnittelu:
  - Toteutussuunnittelu on käynnissä
- o Sukkelaraitin rakentaminen (Hölhö):
  - Rakennusurakka valmis
- o Hölhön kunnallistekniikan loppuunsaattaminen:
  - Vesihuolto valmistunut vuoden 2023 alussa. Kustannukset -65.777 € Katetaan hankkeelta Y301 Uusien kaavateiden kunnallistekniikan rakentaminen 80.000 €.
- o Vesijohtosaneeraus Uusi-Värtsilä:
  - Rakennusurakka valmis
- o Automaatiosaneeraukset:
  - Vesihuollon automaatiosaneeraukset käynnissä
- o Pumppaamosaneeraukset:
  - Toteutustyöt käynnissä
- o Viemäriverkon vuotovesien hallinta:
  - Mittaus- ja maastotyöt tehty viikolla 17
- o Virtausmittauskaivot:
  - Toteutustyöt käynnissä
- o Vesijohtoverkoston radanalitukset:
  - Ei aloiteta
- o Varikon katos:
  - Urakka valmis
- o Sähköautojen latauspisteet:
  - Kilpailutus käynnissä
- o Kunnanviraston tiivistyskorjaukset ja inva-WC:n rakentaminen:
  - Työt tiivistyskorjauksien osalta pysäytetty sisäilmakyselyn ajaksi
  - Inva-wc valmistunut

| INVESTOINNIT                |                                  | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-9 / 2023 | Tot-%   |
|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------|
| H400                        | Keltaisen talon kunnostaminen    | -226 000                    | 0                         | -226 000                    | -7 141                  | 3,2 %   |
| V002                        | Kiinteistöjen myynnit            | 0                           | 0                         | 0                           | 12 714                  |         |
| V004                        | Valtuutettujen 10-tonni          | -105 000                    | 90 000                    | -15 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| V400                        | Koirapuisto                      | -30 000                     | 0                         | -30 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| V401                        | Hyppytorni                       | 0                           | -30 000                   | -30 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| V402                        | Valot Hölhöön                    | 0                           | -10 000                   | -10 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| V403                        | Tontin siistiminen Sukkelaraitti | 0                           | -10 000                   | -10 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| V404                        | Asunnon remontti                 | 0                           | -10 000                   | -10 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| V405                        | Sisäänkäynti ja invaluiska       | 0                           | -10 000                   | -10 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| S600                        | Moottorikelkka ja peräkärry      | -20 000                     | 0                         | -20 000                     | -2 706                  | 13,5 %  |
| S601                        | Esteetön luontopolku             | -50 000                     | 0                         | -50 000                     | -650                    | 1,3 %   |
| Y202                        | Uusien teiden rakentaminen       | -30 000                     | 0                         | -30 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| Y203                        | Yritystonttien kunnostus         | -30 000                     | 0                         | -30 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| Y300                        | Jvh- ja vh-saneeraus             | -290 000                    | 290 000                   | 0                           | 0                       |         |
| Y301                        | Uusien kaavat. kunn.tekn.rak.    | -80 000                     | 0                         | -80 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| Y302                        | Automaatiosaneeraus              | -70 000                     | -30 000                   | -100 000                    | -70 159                 | 70,2 %  |
| Y303                        | Pumppaamosaneeraukset            | 0                           | -90 000                   | -90 000                     | -22 781                 | 25,3 %  |
| Y304                        | Jv vuotovesien hallinta          | 0                           | -30 000                   | -30 000                     | -12 569                 | 41,9 %  |
| Y305                        | Virtausmittauskaivot             | 0                           | -60 000                   | -60 000                     | -46 129                 | 76,9 %  |
| Y306                        | Vesiverk. radanalitukset         | 0                           | -40 000                   | -40 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| Y500                        | Kiinteistöjen peruskorjaus       | -150 000                    | 150 000                   | 0                           | 0                       |         |
| Y501                        | Kunnanviraston inva-wc VALMIS    | 0                           | -20 000                   | -20 000                     | -18 894                 | 94,5 %  |
| Y502                        | Varikon katos VALMIS             | -80 000                     | -10 000                   | -90 000                     | -92 182                 | 102,4 % |
| Y503                        | Latauspisteet                    | -20 000                     | 0                         | -20 000                     | 0                       | 0,0 %   |
| Y504                        | Tk parveke saneeraus VALMIS      | 0                           | -25 000                   | -25 000                     | -20 282                 | 81,1 %  |
| Y505                        | MFG-hallin varaston katto        | 0                           | -80 000                   | -80 000                     | -6 923                  | 8,7 %   |
| 5419                        | Kunnanviraston tiivistykset      | 0                           | -35 000                   | -35 000                     | -24 616                 | 70,3 %  |
| 5458                        | Niiralan teol.rait.kunnostus     | -180 000                    | 0                         | -180 000                    | -558 671                | 310,4 % |
| 5493                        | Jv-puhdist.yleissuun. ja ymplu   | -100 000                    | -115 000                  | -215 000                    | -86 460                 | 40,2 %  |
| 5521                        | Kunnallistekniikka Hölhö VALMIS  | 0                           | 0                         | 0                           | -65 777                 |         |
| 5522                        | Tie ja valaistus Hölhö           | -200 000                    | 0                         | -200 000                    | -198 421                | 99,2 %  |
| 5524                        | Vesijohto san. Sininentie VALMIS | 0                           | -40 000                   | -40 000                     | -42 648                 | 106,6 % |
| RAPORTTI YHTEENSÄ           |                                  | -1 661 000                  | -115 000                  | -1 776 000                  | -1 264 293              | 71,2 %  |
| Menot                       |                                  | -2 081 000                  | -115 000                  | -2 196 000                  | -1 293 546              | 58,9 %  |
| Tulot                       |                                  | 420 000                     | 0                         | 420 000                     | 29 252                  | 7,0 %   |
| Rahoitusosuudet             |                                  | 420 000                     | 0                         | 420 000                     | 16 538                  | 3,9 %   |
| Pysyvien vastaavien myynnit |                                  | 0                           | 0                         | 0                           | 12 714                  |         |

## Kunnan arvioitu reaalinen verotulo 2015 - 2026

1000 €



### MAKSETTAVA YHTEISÖVERO

| VEROVUOSI                                 | 2020          | 2021          | 2022**        | 2023**        | 2024**        | 2025**        | 2026**        |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>VEROTETTAVA TULO</b>                   | <b>27 471</b> | <b>36 405</b> | <b>40 050</b> | <b>37 800</b> | <b>39 200</b> | <b>41 100</b> | <b>43 900</b> |
| <i>Yhteisöveroprosentti</i>               | 20,0          | 20,0          | 20,0          | 20,0          | 20,0          | 20,0          | 20,0          |
| <b>MAKSETTAVA YHTEISÖVERO</b>             | <b>5 494</b>  | <b>7 281</b>  | <b>8 010</b>  | <b>7 560</b>  | <b>7 840</b>  | <b>8 220</b>  | <b>8 780</b>  |
| <i>Kuntaryhmän osuus</i>                  | 0,4213        | 0,4434        | 0,3376        | 0,2391        | 0,2367        | 0,2367        | 0,2292        |
| <b>Kuntaryhmän osuus, miljoonaa euroa</b> | <b>2 305</b>  | <b>3 226</b>  | <b>2 690</b>  | <b>1 800</b>  | <b>1 850</b>  | <b>1 940</b>  | <b>2 000</b>  |
| <i>Kunnan jako-osuus</i>                  | 0,0005659     | 0,0005598     | 0,0004781     | 0,0004004     | 0,0004004     | 0,0004004     | 0,0004004     |
| <b>KUNNAN OSUUS YHT.VEROSTA</b>           | <b>1 304</b>  | <b>1 806</b>  | <b>1 286</b>  | <b>721</b>    | <b>741</b>    | <b>777</b>    | <b>801</b>    |
| <i>Muutos %</i>                           | 39,0          | 38,5          | -28,8         | -44,0         | 2,8           | 4,9           | 3,1           |

| MAKSETTAVA KUNNALLISVERO           |               |               |              |              |              |              |
|------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| VEROTETTAVA TULO                   | 2021          | 2022**        | 2023**       | 2024**       | 2025**       | 2026**       |
| Ansiotulot - vähennykset           | 61 259        | 61 849        | 63 041       | 65 659       | 66 824       | 68 365       |
| <i>Tuloveroprosentti</i>           | 21,75         | 21,75         | 9,11         | 9,10         | 9,10         | 9,10         |
| VERO (Tulon perust.)               | 13 324        | 13 452        | 5 743        | 5 975        | 6 081        | 6 221        |
| Työtulovähennys                    | 1 194         | 1 258         | 121          | 128          | 125          | 123          |
| Muut vähenn. verosta               | 198           | 171           | 44           | 43           | 48           | 44           |
| Vähenn. Verosta yht.               | 1 392         | 1 429         | 164          | 171          | 173          | 167          |
| <b>MAKSUUNPANTAVA VERO</b>         | <b>11 932</b> | <b>12 023</b> | <b>5 579</b> | <b>5 804</b> | <b>5 908</b> | <b>6 055</b> |
| <i>Muutos %</i>                    | 1,5           | 0,8           | -53,6        | 4,0          | 1,8          | 2,5          |
| Jää kertymättä, (n 0,5-1 %)        | 84            | 84            | 39           | 41           | 41           | 42           |
| <b>KERTYY KOLMEN VUODEN AIKANA</b> | <b>11 849</b> | <b>11 939</b> | <b>5 540</b> | <b>5 763</b> | <b>5 867</b> | <b>6 012</b> |
|                                    |               |               |              |              |              |              |
| Verotettava tulo 1000 €            | 54 861        | 55 279        | 61 237       | 63 777       | 64 924       | 66 533       |
| <i>Muutos %</i>                    | 1,5           | 0,8           | 10,8         | 4,1          | 1,8          | 2,5          |
| Verotettava tulo €/Asukas          | 12 936        | 13 288        | 14 963       | 15 841       | 16 368       | 17 015       |
| <i>Muutos %</i>                    | 3,1           | 2,7           | 12,6         | 5,9          | 3,3          | 4,0          |
|                                    |               |               |              |              |              |              |
| Efektiivinen veroaste %            | 13,56         | 13,34         | 5,97         | 6,13         | 6,19         | 6,27         |

## Kuntakonsernin tytäryhteisöjen toteuma 1-9/2023

| Tot 1-9/2023             | Tohmajärven<br>Yrityspalvelut Oy | KOY<br>Tikankontti | Tohmajärven<br>Sijoitus Oy | Yhteensä   |
|--------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------------|------------|
| Liikevaihto              | 383 164                          | 784 849            | 102 455                    | 1 270 469  |
| Kulut                    | -220 178                         | -782 150           | -3 412                     | -1 005 740 |
| Liikevoitto (-tappio)    | 162 986                          | 2 699              | 99 043                     | 264 729    |
| Rahoitustuotot ja -kulut | -60 438                          | -180               | 0                          | -60 617    |
| Tulos                    | 102 549                          | 2 520              | 99 043                     | 204 111    |
| Tuloverot                | -274                             | 0                  | -1 000                     | -1 274     |
| Tilikauden yli-/alijäämä | 102 275                          | 2 520              | 98 043                     | 202 838    |

