



I H A N P I M E E

KAAVIN KUNNAN TILINPÄÄTÖS 2024

Käsittelyt:

Kunnanhallitus: 24.3.2025

Tarkastuslautakunta:

Valtuusto:

SISÄLLYS

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

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

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1. Kuntaliiton katsaus tilinpäätösvuoteen 2024

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Kaavin kunta 2024

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

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

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

Kiitos vielä työryhmälle hyvästä yhteistyöstä ja moniulotteisiin asioihin perehtymisestä.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kaavin kunnan tilinpäätös 2024 muodostui alijäämäiseksi 582 289 €.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Yhteistyössä

Harri Korhonen

Kunnanjohtaja

KAAVI – IHAN PIMEE

1.3. Kunnan hallinto

Valtuusto

Valtuuston poliittiset voimasuhteet tilikauden 2024 päättyessä:

	paikkaluku
Suomen Keskusta	6
Perussuomalaiset	4
SDP	2
Kokoomus	2
Rakentava Kaavi	3
Yhteensä	17

Valtuuston jäsenet:

Valtuutettu Butilkin Tanja, Rakentava Kaavi

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

” Voutilainen Marko, PS

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

Valtuuston valitsevat toimielimet ovat seuraavat:

Keskusvaalilautakunta

Kunnanhallitus

Kasvun ja oppimisen lautakunta

Tarkastuslautakunta

Tekninen ja ympäristölautakunta

Vaalilautakunta

Vaalitoimikunta

Valtuuston vaalilautakunta

Kunnanhallitus

Kunnanhallitus 2023–2025

Nykänen Arto, puheenjohtaja, KESK

Pitkänen Pasi, varapuheenjohtaja, KOK

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

Heikkinen Elvi, jäsen, SDP

Taskinen Jarkko, jäsen, PS

Tiilikainen Hilikka, jäsen, KESK

Vesterinen Arto, jäsen, PS

Esittelijänä kunnanhallituksen kokouksissa toimi kunnanjohtaja Harri Korhonen.

Tilivelvolliset viranhaltijat

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

1.4. Koillis-Savon alueen kehitys

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

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

Kaavin kunnan väestökehitys

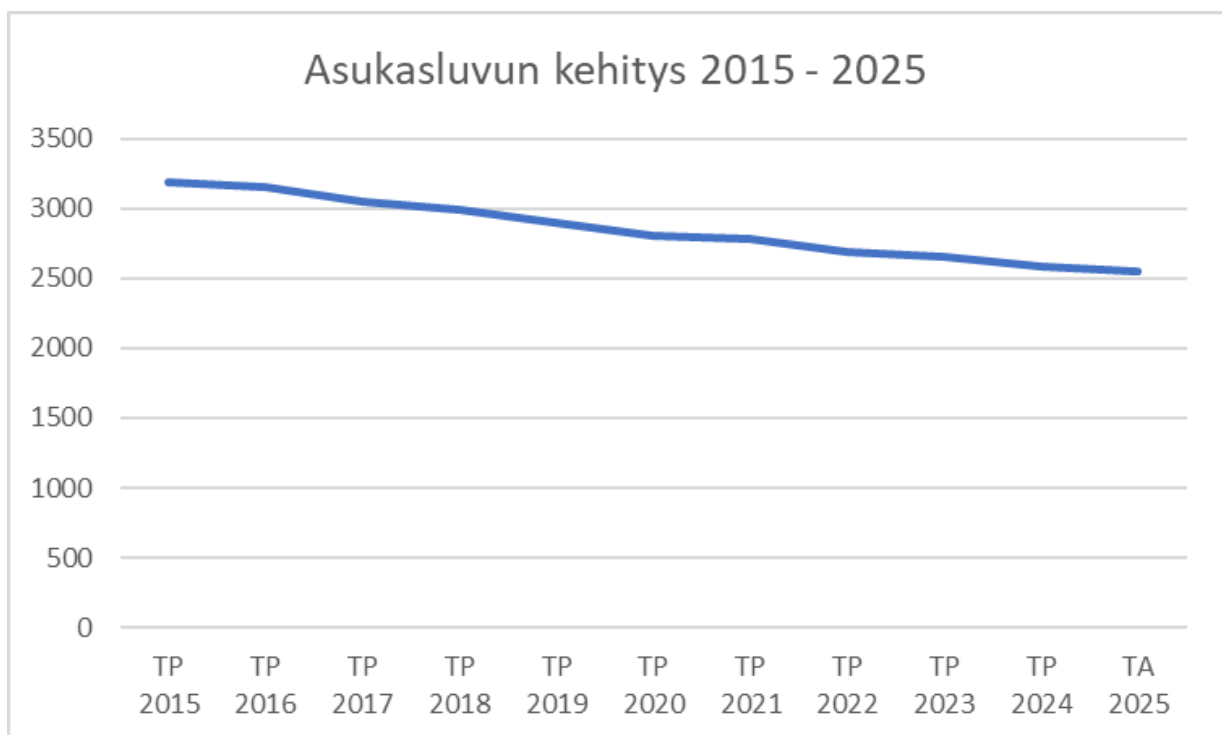
Kaavin kunnan väkiluku väheni 61:lla. Väkiluku oli loppuvuonna 2 590 henkilöä. Kaavilla syntyi vuonna 2024 yhteensä 11 lasta.

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

Väestötiedot 2015 - 2024

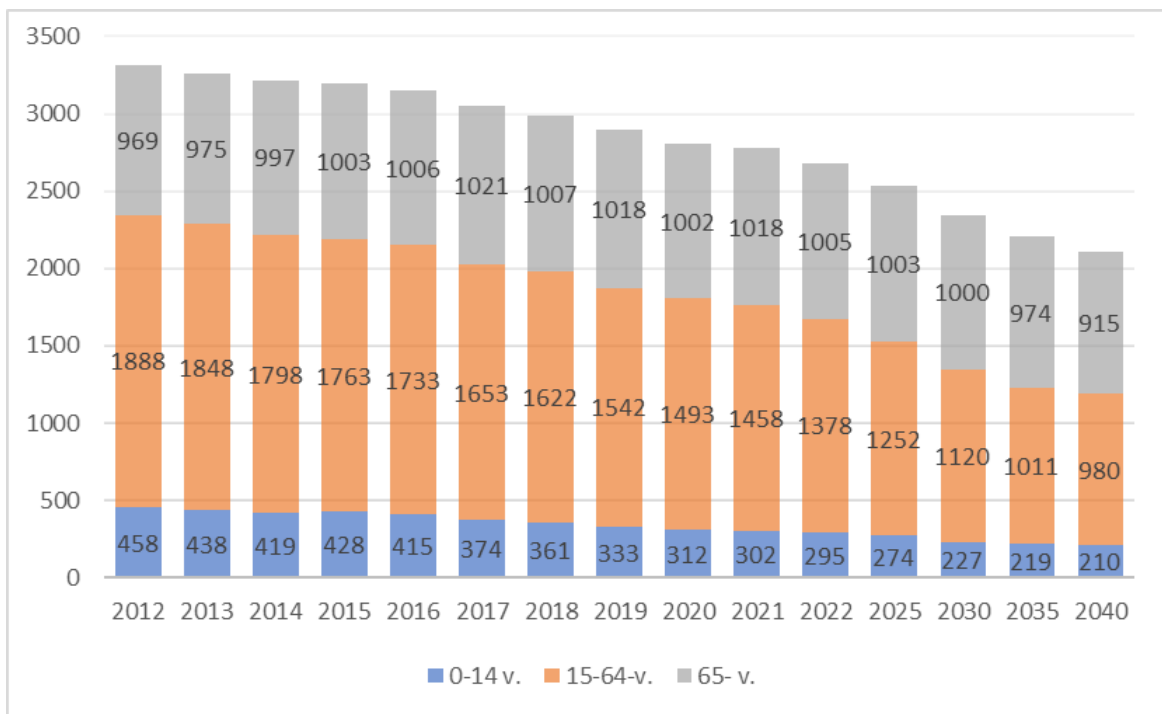
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Väestömäärä	3194	3154	3048	2990	2893	2807	2778	2689	2650	2590
Syntyneet	27	21	11	13	14	19	14	12	11	11
Kuolleet	63	50	62	68	64	63	48	55	52	56
Tulomuutto	193	166	145	180	143	118	165	119	120	136
Lähtömuutto	186	173	207	187	181	159	163	166	143	142

(Tilastokeskus, ennakkotieto).



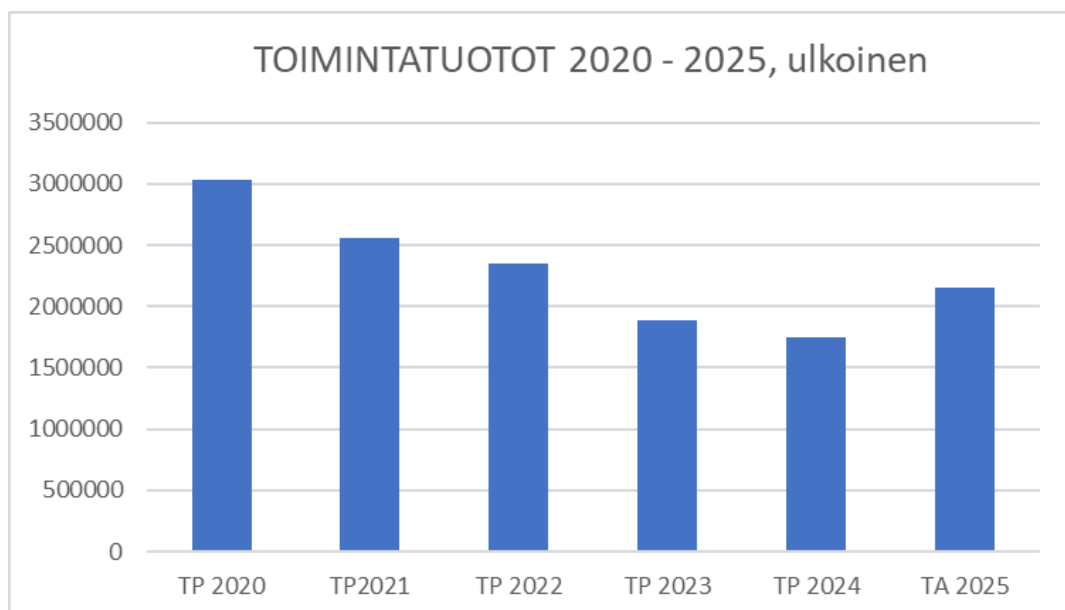
Kaavin kunnan väestön ikärakenne

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

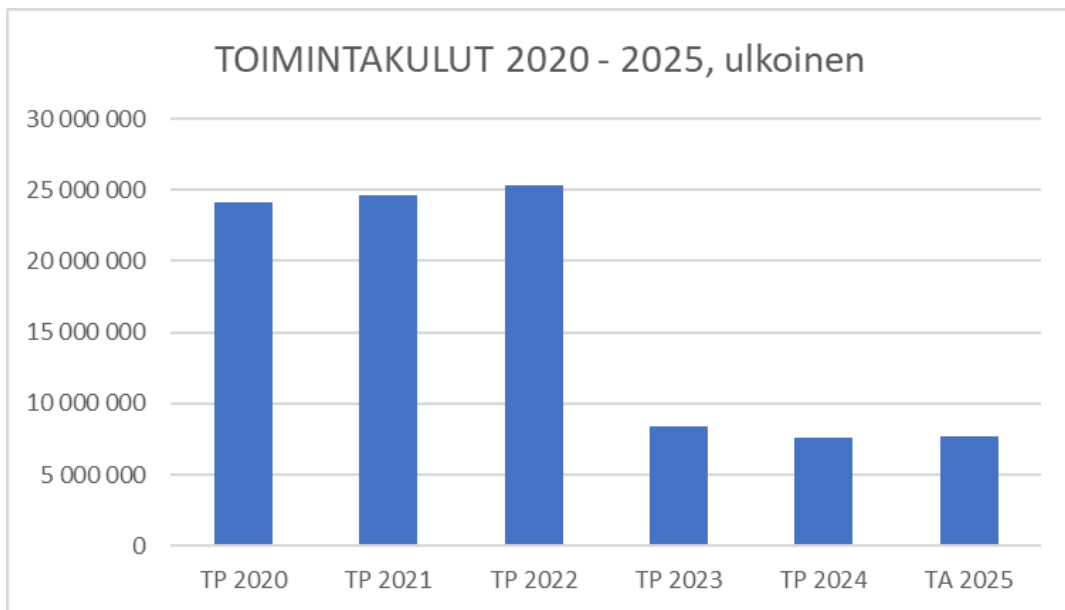


1.5. Olennaiset muutokset Kaavin kunnan toiminnassa ja taloudessa

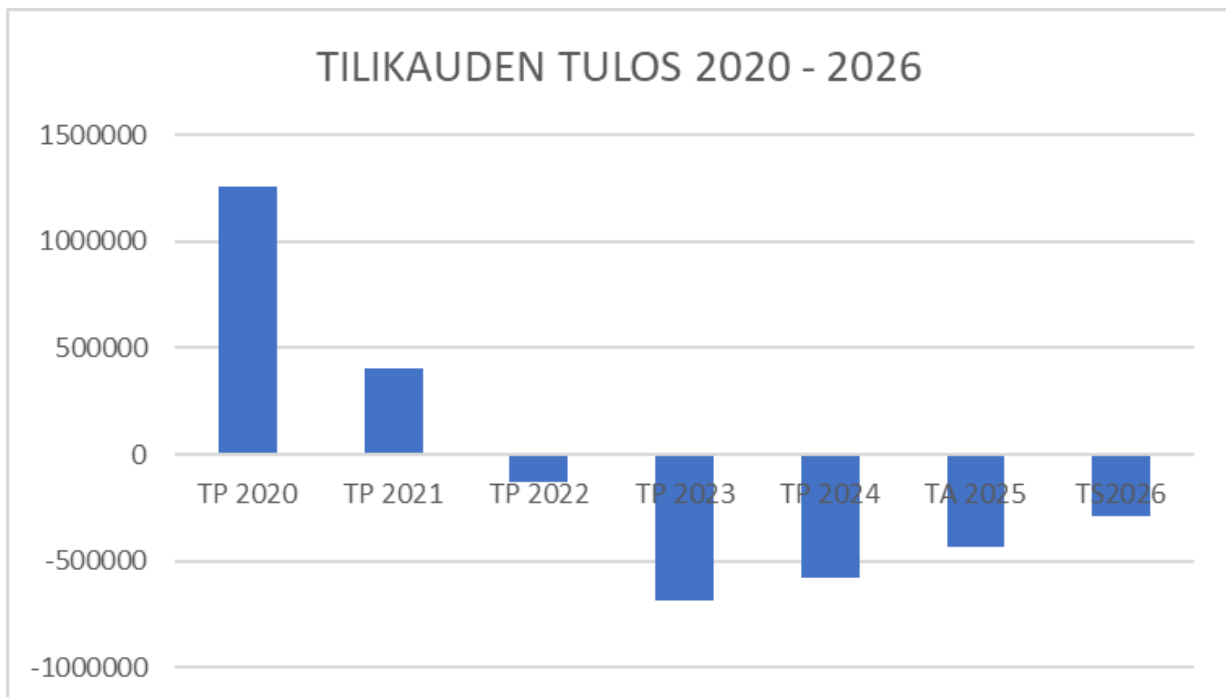
Toimintatuotot 2020–2025



Toimintakulut 2020 - 2026



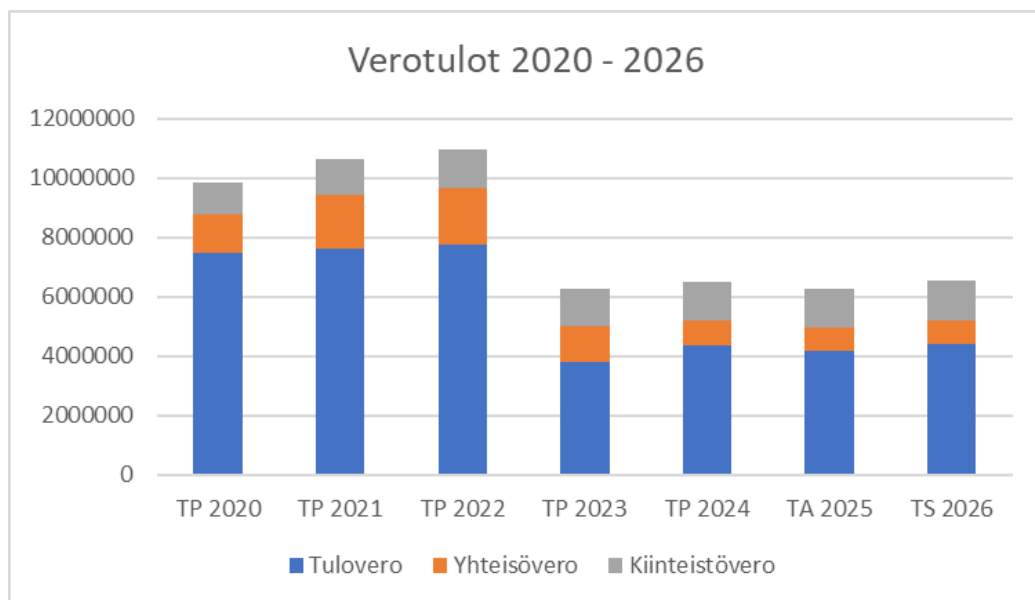
Kaavin kunnan tilinpäätös muodostui noin 582 000 € alijäämäiseksi. Alijäämäisen tuloksen myötä taseeseen muodostui kumulatiivista alijäämää 31.12.2024 noin 0,313 milj. €.



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

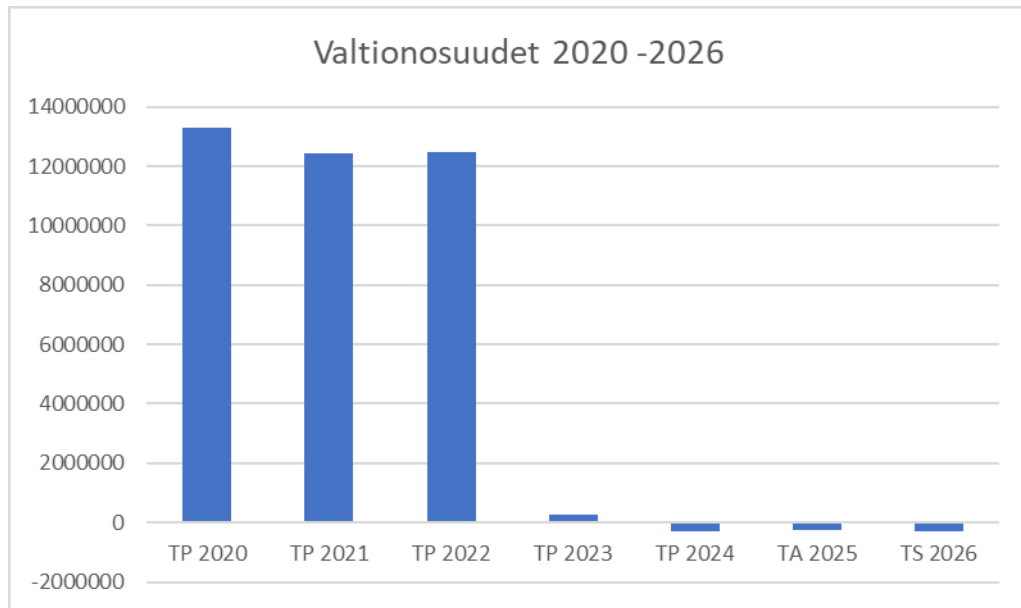
Verotulot, 1.000 euroa:

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



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

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



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

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

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

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

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

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

Kiinteistöstrategia valmistui talousarviovuoden 2024 lopussa.

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

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

1.6. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Tilinpäätös- ja vuodelle 2023 Kaavin kunnan talouden arvioitiin olevan lähellä tasapainoa, mutta talousarviomuutosten jälkeen alijäämän arvoitiin kohoavan jopa noin 1,3 milj. €. **Tilinpäätös on alijäämäinen noin 582 289 €.**

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

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

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

1.7. Kunnan henkilöstö

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

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

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

Henkilöstön ja palkkauksen kehitys esitetään tarkemmalla tasolla erillisessä henkilöstökertomuksessa.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. SELONTEKO KUNNAN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

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

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelytapaohjeet Kaavin kunnassa

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

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käsitteet

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vastuutahot

Kaavin kunnan hallintosäännössä on määrätty:

58 § Ulkoinen ja sisäinen valvonta

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

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

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

Kunnanhallituksen ja lautakunnan osalta:

Kunnanhallituksen ratkaisuvaltaan kuuluu mm.:

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

Lautakunnan ratkaisuvaltaan kuuluu mm:

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

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

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

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

Toteamukset

1. Kuntastrategia, Yhteistyöstä menestystä

Kaavi kunnan kuntastrategia on hyväksytty valtuustossa 26.4.2022 § 17.

Valtuustokauden 2021–2025 päätavoitteet ovat:

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

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

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

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

Valtuustokauden 2021–2025 päätavoitteet ohjaavat kunnan toimintaa ja päätöksentekoa.

Kuntastrategian muutokseen / päivittämiseen ei ole nähty olevan tarvetta.

2. Talousmuutokset

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

3. Saatavien seuranta

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

4. Sijoitettavat kassavarat

- Tilinpäätösvuonna ei ole ollut sijoitettavia kassavaroja.

5. Hankintojen kilpailutus

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

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

7. Huomioitavat sekä kehitettävät asiat

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

8. Tilintarkastajan ohjeistukset:

- Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet vuodelta 2014 päivitettävä

9. Kaavin Vuokratalot Oy

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

3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

3.1. Tuloslaskelma, 1000 € (ulkoinen)

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

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

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

3.2. Rahoituslaskelma, 1000 € (ulkoinen)

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

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

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

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

4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

4.1. Tase ja sen tunnusluvut, 1000 €

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

VASTATTAVAA**OMA PÄÄOMA**

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

POISTOERO JA VAPAAEHTOISET**VARAUKSET**

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

PAKOLLISET VARAUKSET

Muut pakolliset varaukset	296	374
Pakolliset varaukset yhteensä	296	374

TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

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

VIERAS PÄÄOMA

Pitkäaikainen

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

Lyhytaikainen

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

VIERAS PÄÄOMA**10 457** **10 694****VASTATTAVAA****18 310** **19 034****TASEEN TUNNUSLUVUT:**

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

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

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

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

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

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

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

Lainat ja vuokravastuut, €/asukas

= Vieras pääoma - (Saadut ennakot+Ostovelat+Siirtovelat+Muut velat)+Vuokravastuut / Asukasmäärä

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

5. KUNNAN KOKONAISTULOT JA MENOT

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

Kokonaistulojen ja -menojen laskelma on koottu tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta.

6. KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

6.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen kuuluvista yhteisöistä

Yhdistely konsernitilinpäätökseen

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

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

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

6.2. Konsernin toiminnan ohjaus

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

6.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Kaavin Vuokratalot Oy 2024

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

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

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

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

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

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

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

Kaavin Vuokratalot Oy:n hallitus päätti korottaa vuokria 0,60 €/ m². Samalla vuokrien jyvitys-käytännöstä luovuttiin, mutta jyvitys palautettiin käyttöön syksyllä. Tällä oli vain vähäinen vai-
kutis vuokramaksuihin. Käyttökorvauksiin ei tullut muutoksia.

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

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

6.4. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Kaavin Vuokratalot Oy:n asunnoissa on edelleen korjausvelkaa.

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

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

6.5. Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

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

Kunnanhallitus on tarvittaessa antanut kunnan yhtiökokousedustajalle ohjeistusta ennen yhtiö-
kokousta.

Riskienhallinta

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

6.6. Tavoitteiden asettaminen konsernijohdolle ja kunnan edustajille tytäryhtiöissä

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

Konsernisäännökset kuntalaissa (Konsernijohto 25a §):

Konsernijohtoon kuuluvat:

Kunnanhallitus

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

Kunnanjohtaja

- oikeus käyttää puhevaltaa kunnanhallituksen puolesta

Muu hallintosäännössä määrätty viranomainen, joka

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

Konsernijohto vastaa kuntakonsernin ohjauksesta ja konserninvalvonnan järjestämisestä.

6.7. Konsernijohdolle asetetut tavoitteet ja niiden toteutuminen suunnitelmakaudella

	TA 2024	TP 2024
Konsernijohdon raportoitava valtuustolle	2 krt/vuosi	2 krt/vuosi
Konsernin toimintatuotot/toimintamenot, %	>38 %	28,3 %

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

Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

Konsernin tuloslaskelma

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

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

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

Konsernin rahoituslaskelma

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

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

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

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

Konsernin tase

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

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

Konsernitaseen tunnusluvut:

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

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

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

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

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

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

Lainakanta, euroa/asukas = asukaskohtainen lainamäärä lasketaan jakamalla konsernin

lainakanta tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä

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

Lainat ja vuokravastuut, €/asukas

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

Lainasaamiset = Sijoituksiin merkityt jvk - lainsaamiset ja muut lainasaamiset

7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET

7.1. Tilikauden tuloksen käsittely

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

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

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

7.2. Talouden tasapainottamistoimenpiteet

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

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

7.3. Kriisikuntakriteerit

Arviointimenettely voidaan käynnistää, jos konsernitilinpäätöksen alijäämä:

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

ei täyty

Tai

Konsernitilinpäätöksestä lasketut kaikki neljä (4) tunnuslukua täyttyvät:

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

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

8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

8.1. Käyttötalouden toteutuminen

Keskusvaalilautakunta

Vaalit

Palvelu- ja yleiskuvaus

Vuonna 2024 järjestettiin presidentinvaalit ja EU-vaalit.

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

Europarlamenttivaalit järjestettiin 9.6.2024. Europarlamenttivaalit järjestettiin uudistetulla kunnanvirastolla.

Keskusvaalilautakunta (sitovuustaso valtuusto)

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

Tarkastuslautakunta

Tilintarkastus

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

Tarkastuslautakunta kokoontui tilinpäätösvuonna 6 kertaa. Tilintarkastaja toimi tarkastuslautakunnan sihteerinä.

Tarkastuslautakunta (sitovuustaso valtuusto)

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

Kunnanhallitus

Keskushallinto

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

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

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

Toiminnalliset tavoitteet ja toteutuminen 2024

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

Perustelu

Luottamushenkilöiden ICT laitteet uudistetaan valtuustokaudelle 2025 – 2029.

Kuntastrategian arvioitiin olevan ajan tasalla eikä siihen nähty tarvetta muutokselle.

Keskushallinto: tuloarviot ja määrärahat

Keskushallinto (sitovuustaso valtuusto)

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

Hallinto- ja tukipalvelut

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

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

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

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

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

Toimisto- ja talouspalvelut

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

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

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

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

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

Ateria- ja puhdistuspalvelut

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

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

Keittiön ruokatuotantoa ohjataan Jamix-tuotannonohjausjärjestelmällä.

Puhtauspalvelua tuotetaan Kaavin kunnan omistamiin kiinteistöihin.

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

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

Hallinto- ja tukipalvelut (sitovuustaso valtuusto)

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

Elinkeino- ja kehityspalvelut

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

Yritysneuvonnan ensikontakti on kunnanjohtaja.

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

Yhteistyökumppanit

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

Kaavin kunnan järjestämät tapahtumat 2024

Kevät- ja syysmarkkinat	
Vapaa-ajan asukkaiden kesätapahtuma	
Kesätorit	
Kekrijuhlat	

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

Yhteistyökumppania Vaikkojoen yleissuunnitelman laatimiseen ei löytynyt.

Elinvoimatoimikunta kokoontui 7 kertaa pohtimaan elinvoimaan liittyviä asiakokonaisuuksia.

Elinkeino ja kehityspalvelut (sitovuustaso valtuusto)

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

Maaseututoimi

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

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

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

Toiminnan painopisteet ja keskeiset muutokset

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

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

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

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

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

Tunnusluvut vuosilta 2022-2024

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

Maaseututoimi (sitovuustaso valtuusto)

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

Työllisyyden hoito

Palvelu- ja yleiskuvaus

Työtä ja hyvinvointia nyt ja tulevaisuudessa Koillis-Savossa yhteishanke

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

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

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

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

ViaDia Pohjois-Savo ry

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

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

TE24 uudistus

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

Strateginen painopiste: Kuntatalous on tasapainossa.

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

Perustelu

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

Tunnusluvut 2017-2024

Työmarkkinatuen kuntaosuus / €

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

Työttömien osuus työvoimasta / %

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

Työllisyyden hoito (sitovuustaso valtuusto)

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

Ympäristöterveydenhuolto

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

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

Tunnusluvut

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

Määrärahat

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

Ympäristöterveydenhuolto (sitovuustaso valtuusto)

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

Kasvun ja oppimisen lautakunta

Sivistystoimen hallinto

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

Sivistystoimen hallinto (sitovuustaso valtuusto)

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

Varhaiskasvatus

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

Varhaiskasvatus (sitovuustaso valtuusto)

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

Perusopetus

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

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

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

Perusopetus (sitovuustaso valtuusto)

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

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

Aikuiskoulutus

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

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

Aikuiskoulutus (sitovuustaso valtuusto)

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

Kirjastotoimi

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

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

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

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

Kirjastotoimi (sitovuustaso valtuusto)

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

Vapaa-aikatoimi

Yleiskuvaus

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

Kulttuuritoimi

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

Liikunta-, nuoriso- ja raittiustoimi

Toiminta-ajatus/yleiskuvaus

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

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelut

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

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

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

Vapaa-aikatoimi (sitovuustaso valtuusto)

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

Joukkoliikenne

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

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

Joukkoliikenne (sitovuustaso valtuusto)

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

Tekninen ja ympäristölautakunta

Tekninen hallinto

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

Tekninen hallinto (sitovuustaso valtuusto)

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

Kiinteistötoimi

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

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

Kiinteistötoimi (sitovuustaso valtuusto)

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

Vesi- ja viemärlaitos

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

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

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

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

Vesi- ja viemärlaitos (sitovuustaso valtuusto)

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

Investointiosa, vesi- ja viemärlaitos

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

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

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

Investointiosa, vesi- ja viemärilaitos (sitovuustaso valtuusto)

	TA2024	Muutos	TA2024 + muutos	TP2024	Poikkeama	Käyttö %
Vesijohtojen rakentaminen						
Kulut	-35 000	0	-35 000	-11 402	-23 598	32,58
Netto	-35 000	0	-35 000	-11 402	-23 598	32,58

	TA2024	Muutos	TA2024 + muutos	TP2024	Poikkeama	Käyttö %
Viemäriverkoston rakentaminen						
Kulut	-35 000	0	-35 000	-2 110	-32 890	6,03
Netto	-35 000	0	-35 000	-2 110	-32 890	6,03

Muu tekninen toimi

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Aurinkovoimalalle etsitään potentiaalisia sijoitusvaihtoehtoja.	Tarvittavat kaavaratkaisut.	Aurinkovoimalan rakentaminen on mahdollistettu kaavoituksella.	
---	-----------------------------	--	--

Perustelu

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

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

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

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

Muu tekninen toimi (sitovuustaso valtuusto)

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

Tienhoitokunnat

Palvelu- ja yleiskuvaus

Määräraha sisältää yksityisteiden vuosittaiset kunnossapitoavustukset ja peruskorjausavustukset. Pääpaino on nykyisen tieverkoston taloudellisesti kestävässä kunnossapidossa.

Yksityisteiden avustusmääräraha on 60.000 euroa.

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

Yksityisteiden kunnossapitoavustukset ja peruskorjausavustukset maksettiin vuoden 2024 talousarvion mukaisesti.

Tienhoitokunnat (sitovuustaso valtuusto)

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

Rakennusvalvonta

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

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

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

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

Perustelu

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

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

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

Tunnusluvut

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

Rakennusvalvonta (sitovuustaso valtuusto)

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

Ympäristönsuojelu

Palvelu- ja yleiskuvaus

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

Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

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

Perustelu

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

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

Ympäristönsuojelu (sitovuustaso valtuusto)

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

8.2. Tuloslaskelman toteumavertailu

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

Kaavin kunta

Vesihuoltolaitos / Tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu

Kirjanpidollinen taseyksikkö

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

8.3. Investoinnit

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

903015 Asemakaavateiden asfaltoinnit

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

903103 Kadut/kuntorata valaistus

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

903202 Kuntakeskus/ yleissuunnittelu

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

904564 Matonpesupaikan rakentaminen

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

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

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

904000 Kaava-alueen viemärijoht.raken

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

INVESTOINNIT YHTEENSÄ

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

8.4. Rahoituslaskelma

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

8.5. Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

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

8.6. Käyttötalousosan toteumavertailu

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

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

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

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Seuraavassa esitetään tilinpäätöslaskelmat ja konsernilaskelmat:

Tuloslaskelma (ulkoinen)

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

Rahoituslaskelma (ulkoinen)

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

Tase

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

VASTATTAVAA**OMA PÄÄOMA**

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

POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET

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

PAKOLLISET VARAUKSET

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

TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

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

VIERAS PÄÄOMA

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

Lyhytaikainen

Joukkovelkakirjalainat	500000	0,00
Lainat rahoitus- ja vak.lait	843774	738 512,00
Ostovelat	428590,99	1 388 781,46
Muut velat	67782,96	72 572,12
Siirtovelat	506227,41	539 202,46
Lyhytaikainen vieras pääoma	2 346 375,36	2 739 068,04

VIERAS PÄÄOMA

	10 457 327,80	10 693 734,48
--	---------------	---------------

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

Konsernilaskelmat

Konsernin tuloslaskelma

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

Konsernin rahoituslaskelma

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

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

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

10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

Kunnan tilinpäätöksen liitetiedot ryhmitellään seuraavasti:

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

Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostuseriaatteet ja –menetelmät sekä jaksotuseriaatteet ja –menetelmät

Jaksotuseriaatteet

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

Pysyvien vastaavien arvostus

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

Sijoitusten arvostus

Osakkeet ja osuudet on merkitty taseeseen hankintamenoon.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

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

10.1. Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

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

Tytäryhteisö:

Sisäiset liiketapahtumat ja katteet

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

Suunnitelmapoistojen oikaisu

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

Kuntayhtymät:

Vähemmistöosuudet

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

Sisäiset liiketapahtumat ja katteet

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

Suunnitelmapoistojen oikaisu

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

10.2. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

6) Toimintatuotot tehtäväalueittain (ulkoiset erät)

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

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

7) Verotulojen erittely

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

8) Valtionosuuksien erittely

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

9) Palvelujen ostojen erittely

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

10) Valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet

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

Ei ilmoitettavaa

11) Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämisessä on käytetty vuonna 2012 hyväksyttyä poistosuunnitelmaa.

Alla on esitetty em. valtuuston 15.11.2012 hyväksymä poistosuunnitelma.

PYSYVÄT VASTAAVAT

Poistomenetelmä

Aineettomat hyödykkeet

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

Aineelliset hyödykkeet

Rakennukset ja rakennelmat

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

Kiinteät rakenteet ja laitteet

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

Koneet ja kalusto

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

Muut raskaat koneet	Tasapoisto 10 vuotta
Muut kevyet koneet	Tasapoisto 5 vuotta
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. Laitteet	Tasapoisto 5 vuotta
Atk-laitteet	Tasapoisto 4 vuotta
Muut laitteet ja kalusteet	Tasapoisto 4 vuotta

Muut aineelliset hyödykkeet	
Luonnonvarat	Käytön mukainen poisto

12) Pakollisten varausten muutokset

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

13) Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

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

14) Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

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

15) Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

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

16) Erittely poistoeron muutoksista

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

10.3. Tasetta koskevat liitetiedot

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

17) Kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset

Ei ilmoitettavaa

18) Arvonkorotukset

Ei ilmoitettavaa

19) Pysyvät vastaavat tase-eräkohtaisesti

Aineettomat hyödykkeet

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

Aineelliset hyödykkeet

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

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

Pysyvien vastaavien sijoitukset

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

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

20-22) Omistukset muissa yhteisöissä

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

23) Saamiset tytäryhtiöiltä ja kuntayhtymiltä

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

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

24) Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

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

Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

25) Oman pääoman erittely

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

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

26) Erittely poistoerosta

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

27) Pitkäaikainen vieras pääoma

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

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

28) Joukkovelkakirjalainat

	2024	2023
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat	500 000	0

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

29) Pakolliset varaukset

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

30) Vieras pääoma: kunnan velat konserniin kuuluville yhteisöille

Ei ilmoitettavaa

31) Sekkitililimiitti

Sekkitililimiitti	2024	2023
Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.	1 000 000	1 000 000
- siitä käyttämättä oleva määrä	1 000 000	1 000 000

32) Muiden velkojen erittely

Ei ilmoitettavaa

33) Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

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

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

10.4. Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

34) Velat, joiden vakuudeksi on annettu kiinnityksiä kiinteistöihin

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

35-37) Muut vakuudet

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

38) Vuokravastuut

	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023

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

39-40) Vastuositoumukset

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

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

41) Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

Arvonlisäveron palautusvastuu

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

*) kunnan vuoden 2023 lukua korjattu

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

Perustamishankkeiden valtionosuuksien palautusvastuu

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

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

Sopimusvastuut

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

Sopimus- tms. vastuut

Johdannaisopimukset

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

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

Konsernin osalta ei ilmoitettavaa

10.5. Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja luottamushenkilömaksuja koskevat liitetiedot

42) Henkilöstön lukumäärä 31.12.

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

43) Henkilöstökulut

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

44) Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

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

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

Em. maksut on suoritettu paikallisyhdistyksille.

45) Tilintarkastajan palkkiot (alv 0 %)

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

46) Tiedot kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien välisistä liiketoimista

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

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

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

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

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

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

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

11. VESIHUOLTOLAIN EDELLYTTÄMÄT LIITETIEDOT

Seuraavassa esitetään tilinpäätöksen virallisten liitetietojen lisäksi vesihuoltolain edellyttämät lisätiedot:

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

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

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

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

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

Vesihuoltolaitos / Rahoituslaskelma v. 2024

Kirjanpidollinen taseyksikkö

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

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

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

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

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

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

Vesihuoltolaitos / Tase 31.12.2024

Kirjanpidollinen taseyksikkö

VASTAAVAA	31.12.2024	31.12.2023
PYSYVÄT VASTAAVAT	966 117,87	1 011 492,86
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	1 513,70	1 513,70
Kiint.liittymämaksut vesi	244 769,35	244 769,35
Kiinteät rakenteet ja laitteet	703 587,72	750 789,81
Koneet ja kalusto	9 927,10	8 100,00
Sijoitukset		
Muut saamiset/sähköliittymät	6 320,00	6 320,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT	196 498,80	193 025,05
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	196 498,80	193 025,05
Myyntisaamiset	196 498,80	193 025,05
VASTAAVAA YHTEENSÄ	1 162 616,67	1 204 517,91
VASTATTAVAA	31.12.2024	31.12.2023
OMA PÄÄOMA	631 806,08	753 008,54
Peruspääoma/ jäännöspo	1 019 554,38	1 019 554,38
Edell.tilikausien yli-/alijäämä	-266 545,84	-128 237,88
Tilikauden yli-/alijäämä	-121 202,46	-138 307,96
VIERAS PÄÄOMA	530 810,59	451 509,37
Pitkäaikainen		
Lainat kunnalta	473 482,40	369 960,63
Lyhytaikainen		
Ostovelat	40 904,45	59 841,46
Muut velat	14 897,63	21 707,28
Siirtovelat	1 526,11	
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	1 162 616,67	1 204 517,91
LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	54,3	62,5
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	114,3	95,7
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	-388	-267
Lainakanta 31.12., 1000 €	473	370
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	473	370
Lainasaamiset 31.12.,1000 €	0	0
Omavaraisuusaste,% = $100 \cdot (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero ja vapaaeht.varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$		
Suhteellinen velkaantuneisuus,% = $100 \cdot (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$		
Kertynyt yli-/alijäämä = Ed.tilikausien yli-/alijäämä + tilikauden yli-/alijäämä		
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas = Ed.tilikausien yli-/alijäämä + tilikauden yli-/alijäämä / Asukasmäärä		
Lainakanta 31.12. = Vieras pääoma - (Saadut ennakot+Ostovelat+Siirtovelat+Muut velat)		
Lainat ja vuokravastuut 31.12. = Vieras pääoma-(Saadut ennakot+Ostovelat+Siirtovelat+Muut velat)+Vuokravastuut		
Lainasaamiset 31.12. = Sijoitukseen merkityt jvk-lainasaamiset ja muut saamiset		

MUUT ERIYTETYT LASKELMAT

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

Ulkoisen tilavuokraus / Tuloslaskelma 2024

Laskennallisesti eriytetty tuloslaskelma

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

Allekirjoitukset ja merkinnät

Tilinpäätöksen allekirjoitus:

Kaavi _____ . _____ . 2025

Tilinpäätösmerkintä:

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Kaavi _____ . _____ . 2025

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

XXX XXX

JHT, HT

Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista 2024

Intime -tositelajit / Kaavin kunta

v. 2024

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

Kirjanpidossa käytetyt kirjanpitokirjat

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