



**HAAPAVEDEN KAUPUNKI**

**Talousraportti I 1-3/2024**



## SISÄLLYSLUETTELO

<b>1. Yleistä taloustilanteesta.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Talousarvion toteutuminen I/2024.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Kaupungin tulos I/2024.....</b>	<b>10</b>
<b>4. Investoinnit I/2024.....</b>	<b>12</b>
<b>5. Konsernin talousnäkymät I/2024.....</b>	<b>13</b>



## 1. YLEISTÄ TALOUSTILANTEESTA

Valtionvarainministeriön (VM) taloudellisen katsauksen (25.4.2024) mukaan Suomen talous ei kasva vuonna 2024 viime vuoden prosentin laskun jälkeen. Inflaation hidastuminen ja korkojen kääntymisen laskuun yhdessä kotitalouksien kohtuullisen hyvän tulokehityksen kanssa lisäävät kuitenkin kotitalouksien käytettävissä olevia tuloja ja kulutusta. Hallituksen sopeutustoimet kuitenkin vähentävät vuosina 2025 ja 2026 kotimaista kysyntää, nostavat hintoja ja heikentävät talouskasvua. BKT kasvaa arviolta 1,6 prosenttia vuonna 2025 ja 1,5 prosenttia vuonna 2026. Työllisyys laskee hieman vuonna 2024, mutta kasvaa vuodesta 2025 lähtien kysynnän kasvun ja työllisyystoimien seurauksena.

Maaliskuun työllisyyskatsauksen mukaan Pohjois-Pohjanmaalla oli maaliskuun lopussa 23 100 työtöntä työnhakijaa, mikä on 2 400 työtöntä enemmän kuin vuosi sitten (+12 %). Lomautettujen määrä on edelleen korkea ja maaliskuussa kokoaikaisesti lomautettuja oli lähes 3 200. Uusien avoimien työpaikkojen tarjonnassa on nähtävissä pudotusta aiempaan koko maakunnan alueella. Maakunnan työttömyysaste oli maaliskuun lopussa 11,9 % ja koko maassa se oli 10,7 %. Maakunnan alhaisin työttömyysaste oli Nivala-Haapajärven seutukunnassa (9,7 %). Haapavedellä työttömyysaste oli 10,1 %, kun vuosi sitten prosenttiosuus oli 8,3 %. Työttömiä työnhakijoita oli 52 enemmän kuin vertailukaudella eli yhteensä 280. Avoimia työpaikkoja oli 88, mikä on 27 kappaletta vähemmän kuin vertailukautena maaliskuussa 2023.

Verotulot ovat kuntahallinnon merkittävin tulonlähde, vaikkakin ne sote-uudistuksen seurauksena puolittuivat. Hallitus päätti kevään 2024 kehysriihessä kasvattaa kunnallisverotuksen efektiivisyyttä poistamalla tulosta tehtävän ansiotulovähennyksen ja kasvattamalla vastaavasti ensisijaisesti valtion verosta tehtävää työtulovähennystä. Kuntien verotulomenetysten korvauksia alennetaan kuitenkin muutoksen aiheuttamaa kunnallisverotuoton kasvua vastaavasti, mikä pienentää valtion tulonsiirtoja kunnille. (VM julkaisuja 2024:31) Haapaveden kaupungin kunnallisvero on ollut 1.1.2024 alkaen 9,4 prosenttia. Kuntaliiton veroennusteen (2.5.2024) mukaan Haapaveden kokonaisverotuloksi odotetaan kirjattavan vuoden 2024 aikana 13,720 miljoonaa euroa (M€) sisältäen tuulivoimaverotuloja 0,27 M€, mikä on linjassa talousarvion verotuloennusteen 13,621 miljoonan euron kanssa.

Kuntien tulonsiirrot valtiolta kasvavat vuonna 2025, sillä TE-palveluiden järjestämisestä muodostuu kunnille uusi valtionosuustehtävä, jonka rahoitus kohdennetaan kunnille peruspalveluiden valtionosuuden kautta. Valtionosuuksiin tehdään kuitenkin vuosina 2025–2027 leikkauksia sote-siirtolaskelman tarkistusten ja takautuvasti perittävien valtionosuuksien vuoksi, vaikkakin hallitus päätti kevään 2024 kehysriihessä pienentää leikkausten vaikutusta vajaalla 300 milj. eurolla vuodesta 2025 alkaen kuntahallinnon rahoitusaseman vahvistamiseksi. Valtionosuuksien kasvua hidastaa myös hallituksen päättämä yhden prosenttiyksikön indeksijarru vuosina 2024–2027. (VM julkaisuja 2024:31) Kuntaliiton (2.2.2024) päivittämän valtionosuuslaskelman mukaan Haapaveden kaupungin arvioidut tulot olisivat 9,138 miljoonaa euroa, kun talousarvion ennuste on 9,224 M€.

Suuret muutokset niin toimintaan kuin talouteenkin kohdistui vuoden 2023 alusta alkaen, kun Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohde aloitti toimintansa ja samassa yhteydessä kaupungin ruoka- ja puhdistuspalvelut yhtiöitettiin. Myös Haapaveden lomituspalveluiden paikallisyksikkö siirtyi Toholammille 1.1.2023. Nyt vuoden 2024 alusta alkaen tilikauden käyttötalousmenot ovat pitkälti vertailukelpoisia vertailuvuoteen nähden. Talousarvion 2024 ja suunnitelmavuosien 2025–2026 arvion perusteella kaupungin taloudellinen tilanne heikkenee valtionosuuksien pienentyessä eikä sote-kiinteistöjen vuokratuotoistakaan varmuutta. Näin ollen kaupungin talouden tulovirran ja



menokurin onnistuminen ovat keskeisiä, jotta vuosikate riittää poistoihin sekä tulevaisuuden investointeihin. Myös konsernituloksen pysyminen ylijäämän puolella on jatkossa haastavaa, mikäli tytäryhtiöt eivät onnistu tekemään positiivista tulosta.

## 2. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN I/2024

Vuoden 2024 aikana talousarvioon ei ole tehty lisäyksiä joulukuun 2023 valtuustokäsittelyn jälkeen.

Maaliskuun loppuun mennessä tilivuodesta on kulunut 25 %. Taulukoissa esitetyt luvut ovat tuhansia euroja. Käyttötalouden luvut sisältävät niin sisäiset kuin ulkoisetkin käyttötalouteen liittyvät tulot ja menot.

### Kaupunginvaltuusto

Kaupunginvaltuusto	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	0	0	0,00
Menot	-63	-2	3,11
<b>Netto</b>	<b>-63</b>	<b>-2</b>	<b>3,12</b>

### Keskusvaalilautakunta

Keskusvaalilautakunta	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	8	0	0,00
Menot	-28	-15	52,69
<b>Netto</b>	<b>-20</b>	<b>-15</b>	<b>73,67</b>

### Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	27	7	25,00
Menot	-29	0	1,22
<b>Netto</b>	<b>-2</b>	<b>6</b>	<b>-336,18</b>

Tarkastuslautakunnan kulut muodostuvat suurimmaksi osaksi tilintarkastusyhteisön asiantuntijapalvelukuluista, jotka vyörytetään sisäisesti kaikille hallintokunnille eteenpäin.



## Kaupunginhallitus

kaupunginjohtaja Esa Jussila

Kaupunginhallitus	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	1 268	300	23,65
Menot	-2 777	-783	28,19
<b>Netto</b>	<b>-1 509</b>	<b>-483</b>	<b>32,01</b>

Kaupunginhallitukseen sisältyy yleishallinnon ja maaseututoimen tulosalueet. Yleishallinto käsittää talous- ja toimistopalvelut, it-palvelut, henkilöstöhallinnon, TYKY-toiminnan, kaupunginhallituksen alaiset projektit, henkilöstön työterveyshuollon, elinkeinoelämän kehittämisen, joukkoliikenteen ja muun yleishallinnon.

Yleishallinnon toimintatuotot yhteensä olivat budjetin mukaiset 0,300 miljoonaa euroa. Menot ovat realisoituneet 28,9 prosenttisesti ja olivat yhteensä 0,782 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut olivat talousarvion mukaiset 0,214 miljoonaa euroa. Palveluiden ostokustannukset olivat 0,558 miljoonaa euroa, missä näkyy ensimmäisessä kvartaalissa alkuvuoteen painottuvat yhteistyötoimintaan liittyvät jäsenmaksuihin, it-puolen lisenssimaksuihin, vakuutusmaksuihin liittyvät jaksottamattomat vuosikustannukset.

Yleishallinto	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	1 268	300	23,65
Menot	-2 703	-782	28,94
<b>Netto</b>	<b>-1 435</b>	<b>-482</b>	<b>33,61</b>

Maaseututoimi	Talousarvio	1-3 kk	%
Menot	-75	-1	1,15
<b>Netto</b>	<b>-75</b>	<b>-1</b>	<b>1,15</b>

## Ympäristöterveyslautakunta

Ympäristöjohtaja Harri Heikkilä

Ympäristöterveyslautakunta	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	1 046	240	22,91
Menot	-1 444	-319	22,09
<b>Netto</b>	<b>-398</b>	<b>-79</b>	<b>19,93</b>

Ympäristöterveyslautakunnan tulot 0,240 miljoonaa euroa ensimmäisen kvartaalin osalta on ollut myyntituottojen osalta hieman budjetoitua alemmat (toteuma 22,9 %), koska toiminnasta saatavat laskutustulot (valvontamaksut, ympäristölupamaksut) ajoittuvat myöhemmälle keväälle. Menot olivat 0,319 miljoonaa euroa ja alittavat budjetin arvioitua pienempien henkilöstökulujen takia toteumaprosentin ollessa 22,1 %. Henkilöstökulut olivat yhteensä 0,262 miljoonaa euroa (tot. 21,7 %) ja niiden osuus kaikista menoista on noin 80 %.

## Kasvatus- ja koulutuslautakunta

Sivistysjohtaja Erkki Seitajärvi

Kasvatus- ja koulutuslautakunta	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	458	192	42,04
Menot	-16 015	-4 435	27,69
<b>Netto</b>	<b>-15 557</b>	<b>-4 242</b>	<b>27,27</b>

Toteuma on koko lautakunnan tasolla ylittynyt selvästi (27,27 %). Kotikuntakorvauksia on saatu budjetoitua enemmän (29,2 %), mutta myös maksettu muihin kuntiin budjetoitua enemmän (28,9 %). Hoitopäivämaksutuloja on kertynyt selvästi budjetoitua vähemmän (18,1 %). Palkat ovat ylittyneet selvästi (26,6 %) johtuen lähinnä sijaisten ja määräaikaisten palkkoihin varattujen menojen ylityksestä. Vakinaisten osalta henkilöstömenot ovat pysyneet budjetissa. Pitkiä ja lyhyitä sairauslomia on ollut edelleen varsin paljon. Asiakaspalvelujen ostot muilta on ylittynyt noin 43 000 euroa (27,8 %). Ateriahintojen nousu selittää PPE-Köökin budjetoitua suurempia asiakaspalvelulaskutuksia. Kuljetusmenot ovat ylittyneet selvästi (34,0 %) eli noin 50 000 eurolla korkeiden polttoainekulujen sekä päiväkotien taksikuljetusten vuoksi. Sisäisesti laskutettavat rakennusten kunnossapitokulut ovat budjetin mukaiset ja energiakustannukset ovat laskeneet huomattavasti vuodesta 2023.

Sivistystoimen hallinto	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	211	50	23,68
Menot	-415	-104	25,09
<b>Netto</b>	<b>-204</b>	<b>-54</b>	<b>26,55</b>

Sivistystoimen hallinto on ylittynyt hieman. Kaupunki on maksanut kotikuntakorvauksia muille kunnille jonkin verran budjetoitua enemmän (28,9 %).

Perusopetus	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	156	70	44,71
Menot	-9 870	-2 666	27,01
<b>Netto</b>	<b>-9 715</b>	<b>-2 596</b>	<b>26,72</b>

Perusopetuksen toimintakate on ylittynyt selvästi. Toimintatuottoja on kertynyt budjetoitua enemmän valtionavustuksista (44,7 %) johtuen. Sijaisten käytön myötä henkilöstökulut ovat ylittyneet (26,1 %). Matkustus- ja kuljetuspalvelut (koulukuljetukset) ovat ylittyneet noin 30 000 eurolla, kun toteuma oli 30,4 %. Alkuvuodelle painottuvat it-ohjelmisto- ja sovellusostot nostavat menototeumaa ja myös it-laitevuokrien toteuma oli 65,3 %, missä ovat mukana koulujen ja päiväkotien tietokoneet ja näytöt.

Lukio-opetus	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	11	41	365,34
Menot	-1 117	-309	27,69
<b>Netto</b>	<b>-1 106</b>	<b>-268</b>	<b>24,27</b>

Toimintakate on pysynyt budjetissa. Henkilöstökulut ovat kuitenkin ylittyneet (27,3 %) johtuen sijaisten käytöstä.

<b>Varhaiskasvatus</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>1-3 kk</b>	<b>%</b>
Tulot	80	32	40,02
Menot	-4 612	-1 356	29,39
<b>Netto</b>	<b>-4 533</b>	<b>-1 324</b>	<b>29,21</b>

Varhaiskasvatuksen toimintakate on ylittynyt (29,2 %). Tulojen osalta varhaiskasvatusmaksut ovat jääneet suunnitellusta koko alkuvuoden (18,1 %). Menopuolella ylityksen suurin syy on henkilöstökulujen ylitys. Henkilöstö on sairastanut paljon ja sairauslomat ovat olleet muutamasta päivästä muutamaan viikkoon tai jopa kuukauteen eli sijaisia on tarvittu todella paljon. Varhaiskasvatuksen henkilöstökuluihin vaikuttaa myös seitsemän henkilökohtaisen avustajan palkkaus, eikä tätä summaa ole budjetoitu. Väliaikaisista yksiköistä tuli kustannuksia vielä tammikuussa noin 30 000 euroa ennen päiväkotia Taikakummun toiminnan aloittamista. Päivähoidon palvelusetelimenot ovat pysyneet budjetissa (25,3 %). Kotihoidon tuen ja yksityisen hoidon tuen menot ovat alittuneet jonkin verran. Huoneistojen vuokrat ovat ylittyneet 361,5 % (32 000 euroa). Tämä selittyy päiväkotia Taikakummun välivuokrausmallilla. Ko. vuokrat ym. kiinteistömenot vähennetään palvelusetelin hinnasta, joten ko. vuokrat tulevat sitä kautta takaisin.

## Hyvinvointilautakunta

kaupunginjohtaja Esa Jussilla

<b>Hyvinvointilautakunta</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>1-3 kk</b>	<b>%</b>
Tulot	487	140	28,66
Menot	-3 353	-850	25,36
<b>Netto</b>	<b>-2 866</b>	<b>-711</b>	<b>24,80</b>

Hyvinvointilautakunta koostuu kirjasto-, liikunta-, kulttuuri-, nuorisotyö- ja työllistämispalveluista sekä Jokilaaksojen musiikkiopistosta. Hyvinvointilautakunta pysyi ensimmäisen kvartaalin osalta kokonaisuudessaan budjetissa. Toimintatuotot olivat yhteensä 0,140 miljoonaa euroa toteuman ollessa 28,7 %. Toteumaa nostaa liikuntapalveluiden talousarviota suuremmat toteutuneet liikuntapalvelumaksut. Menot olivat pitkälti budjetin mukaiset yhteensä 0,850 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut olivat 0,314 miljoonaa euroa (tot. 25,1 %) ja palveluiden ostokustannukset 0,373 miljoonaa euroa (26,9 %). Palveluiden ostokustannuksista suurin osa on sisäisiä rakennusten kunnossapito-, ja kiinteistökuksannuksia, yhteensä 0,195 miljoonaa euroa. Palveluiden ostokustannusten toteumaa nostaa muun muassa liikuntapalveluiden ulkoalueiden kunnossapitokustannukset 0,030 M€ (tot. 54,9 %), jotka ajoittuvat pitkälti alkuvuoteen ja loppuvuoteen. Aineet-, tarvikkeet ja tavarakulut olivat yhteensä 0,093 miljoonaa euroa (tot. 28,6 %) ja toteumaa nostaa pääasiassa kirjastopalveluiden alkuvuoteen painottuvat materiaalihankinnat. Avustukset yhteensä olivat 0,043 M€ (tot. 15,0 %) ja toteumaa pienentää työllisyyspalveluiden maaliskuuta koskeva työmarkkinatuen kuntaosuus (0,023 M€), joka ei näy ensimmäisen kvartaalin toteumassa pienentäen tulosalueen kuluja.

<b>Kirjastopalvelut</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>1-3 kk</b>	<b>%</b>
Tulot	10	12	120,60
Menot	-475	-145	30,62
<b>Netto</b>	<b>-465</b>	<b>-133</b>	<b>28,68</b>

<b>Liikuntapalvelut</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>1-3 kk</b>	<b>%</b>
Tulot	270	106	39,20
Menot	-1 355	-374	27,63
<b>Netto</b>	<b>-1 085</b>	<b>-268</b>	<b>24,76</b>

<b>Kulttuuripalvelut</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>1-3 kk</b>	<b>%</b>
Tulot	32	0	1,31
Menot	-310	-83	26,69
<b>Netto</b>	<b>-278</b>	<b>-82</b>	<b>29,62</b>

<b>Jokilaaksojen musiikkiopisto</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>1-3 kk</b>	<b>%</b>
Menot	-101	-25	25,00
<b>Netto</b>	<b>-101</b>	<b>-25</b>	<b>25,00</b>

<b>Nuorisotyö</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>1-3 kk</b>	<b>%</b>
Tulot	68	2	2,39
Menot	-338	-75	22,27
<b>Netto</b>	<b>-270</b>	<b>-74</b>	<b>27,27</b>

<b>Työllistämispalvelut</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>1-3 kk</b>	<b>%</b>
Tulot	107	20	18,30
Menot	-776	-147	19,01
<b>Netto</b>	<b>-668</b>	<b>-128</b>	<b>19,13</b>

## Kansalaisopiston johtokunta

Rehtori Anu Hultqvist

<b>Kansalaisopiston johtokunta</b>	<b>Talousarvio</b>	<b>1-3 kk</b>	<b>%</b>
Tulot	853	242	28,38
Menot	-1 712	-378	22,09
<b>Netto</b>	<b>-859</b>	<b>-136</b>	<b>15,85</b>

Jokihelmen opiston tulot ovat yhteensä 0,242 miljoonaa euroa, josta puolet tulevat kunnilta laskutettavista myyntituotoista ja noin 45 % lukukausimaksuista sekä loput avustuksista. Toteumaa nostaa alkuvuoteen painottuvat suuremmat toteutuneet lukukausimaksut. Menot olivat yhteensä 0,378 miljoonaa euroa ja ovat toteutuneet arvioitua pienemmällä suhteellisella osuudella henkilöstökulujen toteuman ollessa 21,9 % eli yhteensä 0,254 miljoonaa euroa. Muun muassa matkustus- ja kuljetuspalvelukustannuksista sekä sisäisistä asiantuntija- ja kiinteistöpalvelukustannuksista koostuvia palveluiden ostokustannuksia oli 68 tuhatta euroa.



## Rakennus- ja ympäristölautakunta

Rakennustarkastaja Mikko Koskela

Rakennus- ja ympäristölautakunta	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	58	7	11,46
Menot	-163	-37	22,82
<b>Netto</b>	<b>-105</b>	<b>-30</b>	<b>29,09</b>

Rakennusvalvonta- ja tarkastusmaksuista koostuvat tulot toteutuivat 11,5 prosenttisesti ja olivat yhteensä noin 7 tuhatta euroa. Menot toteutuivat 22,8 prosenttisesti ja olivat noin 37 tuhatta euroa sisältäen suurelta osin henkilöstökuluja.

## Tekninen lautakunta

Tekninen johtaja Teemu Niemimäki

Tekninen lautakunta	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	5 097	1 256	24,64
Menot	-4 063	-1 125	27,68
<b>Netto</b>	<b>1 034</b>	<b>131</b>	<b>12,69</b>

Tekninen lautakunta muodostuu teknisen hallinnon, kaavoituksen, kiinteistöpalvelujen, ulkupuolisten tilojen, yhdyskuntapalvelujen, liikenneväylien, puistojen ja torien, yksityisteiden, sekä maa- ja metsätilojen tulosalueista.

Teknisen puolen tulot olivat budjetin mukaiset 1,256 miljoonaa euroa, josta noin puolet ovat sisäisiä kiinteistökustannuksiin liittyviä vyörytettäviä tuloja ja toinen puoli rakennusten vuokratuloja (mm. Pohde, PPE-Köökki). Henkilöstökulut olivat 0,212 miljoonaa euroa (toteuma 23,2 %). Palveluiden ostokustannukset olivat 0,487 miljoonaa euroa (34,3 %) ja toteumaa nostaa alkuvuoteen painottuvat yhdyskuntapalveluiden puhtaanapitokustannukset (mm. auraus, hiekoitus), jotka olivat yhteensä 0,302 miljoonaa euroa. Aine-, ja tavarakulut olivat 0,377 miljoonaa euroa (24,4 %) koostuen pääasiassa lämmitys- ja sähkötalouksista.

Tekninen hallinto	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	10	4	42,60
Menot	-425	-104	24,35
<b>Netto</b>	<b>-415</b>	<b>-99</b>	<b>23,91</b>

Kiinteistöpalvelut	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	4 812	1 215	25,24
Menot	-2 751	-702	25,53
<b>Netto</b>	<b>2 061</b>	<b>512</b>	<b>24,86</b>

Yhdyskuntapalvelut	Talousarvio	1-3 kk	%
Tulot	275	37	13,50
Menot	-833	-315	37,83
<b>Netto</b>	<b>-557</b>	<b>-278</b>	<b>49,84</b>



Vesi- ja viemärlaitos	Talousarvio	1-3 kk	%
Menot	-55	-4	7,67
<b>Netto</b>	<b>-55</b>	<b>-4</b>	<b>7,67</b>

Haapaveden kaupunki on yhtiöittänyt vesi- ja viemärlaitoksen 1.9.2017 alkaen Haapaveden Vesi Oy:ksi. Menot ovat aikaisempaan toimintaan liittyviä velvoitteita, joita ei ole siirretty Haapaveden Vesi Oy:lle (KuEL-eläkemenoperusteiset maksut ja tulosalueelle kirjautuu myös lietteenkuivaamon investoinnin kuluja.)

### 3. KAUPUNGIN TULOS I/2024

Kaupungin talousarvioon verrattuna (25 %) toteumaprosentti toimintatuotoissa oli 25,7 %, toimintamenoissa 27,0 % ja siten toimintakatteessa toteuma oli 27,3 %. Verotulototeuma oli 23,6 % ja valtionosuuksissa 25,0 %.

Toimintatuotot olivat yhteensä 1,529 miljoonaa euroa (M€). Toimintatuotoista lähes puolet ovat vuokratuottoja, 0,702 M€, jotka koostuvat pääasiassa Pohteen vuokratuloista sekä PPE-Köökki yhtiön ja muista yksittäisistä vuokratuotoista. Muun muassa ympäristöterveyslautakunnan ja Jokihelmen opiston kuntaosuuslaskutuksista koostuvat myyntituotot olivat yhteensä 0,484 miljoonaa euroa. Saadut tuet ja avustukset toteutuivat 0,162 miljoonalla eurolla ja toteumassa näkyy lukiopuolen oppimisen tuen ja omatoimi-kirjaston hankkeisiin tulleet avustustulot. Maksutuotot olivat 0,131 miljoonaa euroa, jotka koostuvat pääasiassa Jokihelmen opiston lukukausimaksuista.

Toimintakulut olivat yhteensä 7,091 miljoonaa euroa, josta suurin osa, 54,5 % eli 3,865 M€, tulee henkilöstökuluista ja 31,4 % eli 2,227 M€ palveluiden ostokustannuksista. Henkilöstökulut ovat olleet suurelta osin tulosalueilla budjetin mukaisia, mutta sijaisten käyttö varhaiskasvatukseen ja perusopetuksen puolella on nostanut henkilöstökuluja kasvatus- ja koulutuslautakunnan henkilöstökulujen toteumaprosentin ollessa 26,3 %. Palveluiden ostokustannukset ovat toteutuneet ensimmäisen kvartaalin osalta 31,7 prosenttisesti talousarvioon nähden ja toteumaa nostaa ensimmäisessä kvartaalissa alkuvuoteen painottuvat yhteistoimintaosuuksien jäsenmaksuihin, it-puolen lisenssimaksuihin, vakuutusmaksuihin liittyvät jaksottamattomat vuosikustannukset sekä ulkoalueiden puhtaanapitokustannukset (auraus, hiekoitus). Palveluiden ostokustannuksista 0,476 miljoonaa euroa tulee ruoka- ja siivouspalvelukustannuksista (PPE-Köökki), 0,314 M€ puhtaanapitokustannuksista, 0,282 M€ matkustus- ja kuljetuspalvelukustannuksista ja 0,164 M€ yhteistoimintaosuuksista. Näiden lisäksi palveluiden ostokustannukset sisältävät muita pienempiä kulueriä muun muassa yleishallinnon ostopalvelumenoihin sekä alueiden- ja koneiden kunnossapidon kustannuksiin liittyen. Aineet, tarvikkeet ja tavarat olivat 0,536 miljoonaa euroa (toteuma 23,5 %) koostuen pääasiassa lämmitys- sekä sähkökustannuksista ja materiaalikuluista. Avustukset olivat 0,186 M€ ja vuokratulot 0,265 M€.

Verotulot olivat yhteensä 3,220 miljoonaa euroa toteumaprosentin ollessa 23,6 %, missä näkyy kiinteistöverojen pienemmät toteumat alkuvuodesta. Verotulot ovat vuoden 2023 ensimmäisen kvartaaliin verrattuna 1,4 M€ vähemmän johtuen muun muassa edellisen tilikauden ”verohäntiin” liittyen. Valtionosuudet olivat talousarvion mukaiset 2,303 M€. Rahoitustuotot ja -kulut olivat -0,026 M€. Vuosikatteeksi muodostui -0,066 M€ ja poistojen ollessa budjetin mukaiset 0,411 M€, tilikauden alijäämäksi kertyi -0,477 miljoonaa euroa.



## Haapaveden kaupungin tuloslaskelma

Haapaveden kaupunki	Talousarvio	Toteuma	Jäljellä	Toteuma	Toteuma
<b>TUOSLASKELMA</b>	+ muutokset	kuluva vuosi		%	edellinen vuosi
<b>TOIMINTATUOTOT</b>					
Myyntituotot	2 129 114	483 764	1 645 350	22,70	471 490
Maksutuotot	499 100	131 319	367 781	26,30	278 372
Tuet ja avustukset	497 596	162 217	335 379	32,60	394 429
Vuokratuotot	2 662 337	702 179	1 960 158	26,40	657 777
Muut toimintatuotot	159 000	49 889	109 111	31,40	40 643
<b>TOIMINTATUOTOT YHT.</b>	<b>5 947 147</b>	<b>1 529 367</b>	<b>4 417 780</b>	<b>25,70</b>	<b>1 842 712</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>					
<b>Henkilöstökulut</b>					
Palkat ja palkkiot	-12 338 597	-3 131 979	-9 206 618	25,40	-3 204 818
<b>Henkilösivukulut</b>					
Eläkekulut	-2 712 509	-653 249	-2 059 260	24,10	-648 644
Muut henkilösivukulut	-322 179	-80 060	-242 119	24,80	-137 213
Palvelujen ostot	-7 031 927	-2 227 194	-4 804 733	31,70	-1 997 340
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 283 269	-536 398	-1 746 871	23,50	-555 848
Avustukset	-817 600	-186 171	-631 429	22,80	-165 717
Vuokrat	-721 859	-265 103	-456 756	36,70	-206 243
Muut toimintakulut	-65 225	-10 578	-54 647	16,20	-7 424
<b>TOIMINTAKULUT YHT.</b>	<b>-26 293 165</b>	<b>-7 090 732</b>	<b>-19 202 433</b>	<b>27,00</b>	<b>-6 923 245</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-20 346 018</b>	<b>-5 561 364</b>	<b>-14 784 654</b>	<b>27,30</b>	<b>-5 080 534</b>
Verotulot	13 620 512	3 219 682	10 400 830	23,60	4 624 756
Valtionosuudet	9 223 743	2 302 506	6 921 237	25,00	2 592 309
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>					
Korkotuotot	247 665	34 673	212 992	14,00	46 674
Muut rahoitustuotot	78 000	16 694	61 306	21,40	1 168 894
Korkokulut	-812 106	-4 696	-807 410	0,60	-31 141
Muut rahoituskulut	-60 000	-73 154	13 154	121,90	-1 009 486
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.</b>	<b>-546 441</b>	<b>-26 483</b>	<b>-519 958</b>	<b>4,80</b>	<b>174 942</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>1 951 796</b>	<b>-65 659</b>	<b>2 017 455</b>	<b>-3,40</b>	<b>2 311 474</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					
Suunn.mukaiiset poistot	-1 592 255	-411 405	-1 180 850	25,80	-389 570
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>359 541</b>	<b>-477 064</b>	<b>836 605</b>	<b>-132,70</b>	<b>1 921 904</b>

#### 4. INVESTOINNIT I / 2024

Investoinneiksi lasketaan yli 10 000 euron uudisrakennus- ja peruskorjaushankkeet sekä kehitysprojektit. Investoinneiksi voidaan katsoa myös hanke, joka on luonteeltaan investointi. Määrärahavaraukset tehdään ilman arvonalisäveroa. Kaupunkistrategian mukaisesti investoinnit mitoitetaan siten, että välttämättömät investoinnit kyetään toteuttamaan ja investointivaraa jää myös kaupunkia kehittäviin ja työllisyyttä edistäviin hankkeisiin.

Investoinnit	TA 2024	Toteuma	Toteuma %
Maa- ja vesialueet, netto	20 000	0	0,00 %
It- ja muu kalusto	15 000	0	0,00 %
Tiedolla johtamisen-projekti	35 000	0	0,00 %
Kalusto	27 000	7 064	26,16 %
Kiinteistöjen remontointi	200 000	55 769	27,88 %
Katurakentaminen	500 000	176 934	35,39 %
Kiinteistöjen kuntotarkastukset	35 000	0	0,00 %
Aurinkosähköjärjestelmä	66 000	0	0,00 %
Onnimannin piha ja varasto	260 000	0	0,00 %
Kirkkojärven niitto	10 000	0	0,00 %
Pyhäjärven vesistö	10 000	195	1,95 %
Varautuminen maan hankintaan	60 000	0	0,00 %
<b>Investoinnit yhteensä</b>	<b>1 238 000</b>	<b>239 961</b>	<b>19,38 %</b>
Investoinneille myönnettävät avustukset	TA 2024	Toteuma	Toteuma %
Rullahiihtorata	0	70 567	
<b>Avustukset yhteensä</b>	<b>0</b>	<b>70 567</b>	
Investoinnit yhteensä	TA 2024	Toteuma	Toteuma %
Khall	70 000	0	0,00 %
Hyvinv.ltk	0	0	
Kasvatus- ja koulutus ltk	27 000	7 064	26,16 %
Tekninen ltk	1 141 000	232 897	20,41 %
	1 238 000	239 961	19,38 %
<b>Avustukset yhteensä</b>	<b>0</b>	<b>70 567</b>	
<b>Investoinnit netto</b>	<b>1 238 000</b>	<b>169 394</b>	<b>13,68 %</b>

Kaikki investoinnit yhteensä olivat 0,169 miljoonaa euroa ja 13,68 % talousarvioon nähden.

Kiinteistöjen remonteihin varatusta 200 000 eurosta on käytetty maaliskuun loppuun mennessä noin 56 tuhatta euroa ja katurakentamiseen varatuista 500 000 eurosta noin 177 tuhatta euroa.

Investoinnit ovat keskeneräisinä hankkeina taseessa niin pitkään kun ne otetaan käyttöön, minkä jälkeen poistot kirjautuvat tulokseen.



## 5. KONSERNIN TALOUSNÄKYMÄT I/2024

Konsernitaloutta seurataan ja toimintaa tarkastellaan konserniohjausryhmän kokoontuessa kvartaaleittain. Konsernirakennetta on yksinkertaistettu vuoden 2022 aikana, kun Haapaveden Energia Oy:n ja Haapaveden Vesi Oy:n sulautuminen toteutettiin ja Kotihaka Oy purettiin. Kiinteistö Oy Ehtalan omistusosuutta lisättiin tilikauden 2023 aikana, josta kaupungin omistusosuus on vuoden 2023 lopussa 100 %. Toiminnan kannalta merkittävimmät kaupungin kokonaan omistamat tytäryhtiöt ovat Haapaveden Energia ja Vesi Oy, Haapaveden Teollisuuskiinteistöt Oy sekä Koy Haapa-asunnot.

Energia ja Vesi Oy:n ensimmäinen kvartaali on tuloksen osalta tappiollinen. Yhtiön tappio on 0,071 M€, josta Energian tappio-osuus on noin 47- ja vesiliiketoiminnan 24 tuhatta euroa. Liikevaihto yhteensä oli 1,124 M€. Ensimmäisen kvartaalin tuloksesta puuttuu maaliskuun lämmönmyynti ja myös vesilaskutus teollisuusasiakkaiden osalta. Tästä johtuen ensimmäisen kolmen kuukauden tulos ei kaikilta osin anna ajantasaista kuvaa taloudesta. Tämän vuoden suurimpia investointeja ovat etäluettavien vesimittareiden vaihto taajaman alueella, sekä verkoston linjojen, automaation ja vedenottamoiden uusimiskohteet. Neuvottelut kaukolämmön hankinnasta nykyisen sopimuksen jälkeen ovat vielä keskeneräiset. Vanhan varikon kaavoitus on valmistunut ja kaupunginvaltuusto on hyväksynyt yhtiön ostotarjouksen alueesta. Alueelle on suunnitelmassa rakentaa vesi- ja lämpöinfraa, sekä toimitiloja.

Haapaveden Teollisuuskiinteistö Oy:n liikevaihto oli 0,172 M€. Vuokratuotot yhtiössä on ensimmäisellä kvartaalilla pysynyt hyvällä tasolla. Tämä johtuu hyvästä vuokrausasteesta niin teollisuushalleissa kuin toimistorakennustenkin osalta. Toimitilakustannukset ovat olleet 0,158 M€ ja hallintopalvelukulut noin 15 000 euroa. Korkokulut rahoituslaitoksille ovat kasvaneet viime vuoden aikana ja olivat yhteensä noin 27 tuhatta euroa. Kauden tulos näyttää suunnitelman mukaisten poistojen (0,123 M€) jälkeen -0,174 €. Aikaisempien tilikausien tappiollinen tulos sekä alkuvuoden negatiivinen kehitys vaikuttaa oman pääoman heikkenemiseen, mitä joudutaan vuoden aikana tarkastelemaan kriittisesti.

Kiinteistö Oy Haapa-asuntojen liikevaihto oli 0,322 M€. Ensimmäisellä kvartaalilla vuokratuotot ovat laskeneet vertailukauteen nähden noin 40 tuhannella eurolla. Tämä johtuu pääasiassa kiinteistökannan myymisestä ja siten vuokratarjonnan supistumisesta yhtiössä. Myös vuokrareskontran hoitoon panostetaan jatkossa enemmän, jotta saatavien tehokas valvonta ja mahdollinen perintä toteutuu ajantasaisesti. Hallinnon kulut ovat suurelta osin pysyneet vertailukauden mukaisina, mutta kiinteistöjen remontointi- ja korjauskuluja ei ole kertynyt yhtä suuressa määrin kuin vertailukautena. Kiinteistöjen kaikki hoitokulut yhteensä olivat vuoden 2024 ensimmäisellä kvartaalilla 0,260 M€, kun taas vertailukautena 0,517 M€. Rahoituskulut ovat kasvaneet lähes 50 tuhatta euroa vertailukaudesta ja olivat yhteensä 0,076 M€. Poistot olivat 0,033 M€ ja kolmen kuukauden kumulatiivinen kokonaistulos -0,049 M€. Kulujen karsiminen lisäisi kannattavuutta ja saisi yhtiön talouden parempaan tasapainoon.