

Asiakirjan ovat allekirjoittaneet

Nimi	Tunnistautuminen	Aika
Heidi Riikka Hannele Hyry	Telia Tunnistus	15.05.2025 14:36:32 UTC+03:00



Tämä dokumentti on sähköisesti allekirjoitettu

Sisällys: - Kansilehti (1 sivu)
- Alkuperäinen dokumentti (108 sivua)



**HAAPAVEDEN KAUPUNKI
TILINPÄÄTÖS 2024**

Kaupunginhallitus 25.3.2025
Kaupunginvaltuusto 27.5.2025



SISÄLLYSLUETTELO:

1. Toimintakertomus	5
1.1 Toimintakertomusta koskevat säännöt	5
1.2 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa sekä tulevaisuuden näkymät	5
1.2.1 Kaupunginjohtajan katsaus	5
1.2.2 Kaupungin hallinnossa tapahtuneet olennaisimmat muutokset	7
1.2.3 Yleinen talouden kehitys	7
1.2.4 Kuntien taloudellinen tilanne	9
1.2.5 Yleinen kehitys Haapavedellä	11
1.2.6 Olennaisimmat muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa	14
1.2.7 Kaupungin henkilöstö	17
1.2.8 Toiminnan riskit	18
1.2.9 Ympäristötekijät	19
1.2.10 Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä	19
2. Tilikauden tuloksen muodostuminen	21
2.1 Toiminnan rahoitus ja tunnusluvut	30
2.2 Tase ja sen tunnusluvut	34
2.3 Kaupungin kokonaistulot ja -menot	39
3. Kuntakonsernin toiminta ja talous	40
3.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	40
3.2 Konsernin toiminnan ohjaus	41
3.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat	41
3.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä	42
3.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä	43
4. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	45
4.1 Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut	46
4.2 Konsernirahoituslaskelma ja sen tunnusluvut	47
4.3 Konsernitase ja sen tunnusluvut	49
4.4 Konsernin henkilöstömäärä	51
5. Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet	52
6. Talousarvion toteutuminen	53
6.1 Liikelaitoksille asetettujen tavoitteiden toteutuminen	53
6.2 Strategisten tavoitteiden toteutuminen	53
6.3 Käyttötalouden toteutuminen	53
6.4 Määrärahojen toteutuminen	68
6.4.1 Tuloslaskelman toteutuminen	68
6.4.2 Investointien toteutuminen	69

6.4.3 Rahoitusosan toteutuminen	70
6.4.4 Yhteenveto määrärahojen toteutumisesta	71
6.5 Tytäryhteisöjen toteutuma	71
7. Tilinpäätöslaskelmat	74
7.1 Kaupungin laskelmat	74
7.2 Konsernilaskelmat	78
8. Liitetiedot	82
8.1 Kaupungin tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	82
8.1.1 Arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät	82
8.2 Kaupungin tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot	83
8.2.1 Tuloslaskelman ja taseen esittämistapa	83
8.2.2 Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin	83
8.2.3 Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus	83
8.2.4 Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset	83
8.3 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	83
8.3.1 Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet	83
8.3.2 Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät	84
8.3.3 Poikkeavat tilikaudet	85
8.4 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	85
8.4.1 Toimintatuotot tehtävälueittain	85
8.4.2 Verotulojen erittely	85
8.4.3 Valtionosuuksien erittely	85
8.4.4 Palvelujen ostojen erittely	85
8.4.5 Valtuustoryhmille annetut tuet	85
8.4.6 Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista	86
8.4.7 Selvitys tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista	87
8.4.8 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot	88
8.4.9 Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely	88
8.4.10 Yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä tuotoista, jotka on saatu osuuksista muissa yhteisöissä	88
8.4.11 Erittely poistoeron muutoksista	88
8.5 Tasetta koskevat liitetiedot	89
8.5.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	89
8.5.1.1 Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset	89
8.5.1.2 Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmäärittämismenetelmät	89
8.5.1.3 Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti	89
8.5.1.4 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot	92
8.5.1.5 Pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä, kuntayhtymiltä sekä osakkuus- ja muilta omistusyhteisyyksiltä	93
8.5.1.6 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät	93

8.5.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	94
8.5.2.1 Oman pääoman erien lisäykset ja vähennykset sekä siirrot näiden erien välillä tilikauden aikana	94
8.5.2.2 Erittely poistoerosta ja toimeksiantojen pääomista	94
8.5.2.3 Pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvat velat, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua	95
8.5.2.4 Liikkeeseen lasketut joukkovelkakirjalainat	95
8.5.2.5 Erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä	95
8.5.2.6 Velat tytäryhteisöille, kuntayhtymille ja osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille	96
8.5.2.7 Shekkilimiitti	96
8.5.2.8 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät	96
8.5.2.9 Muiden velkojen erittely	97
8.6 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot	98
8.6.1 Velat, joista kunta on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan	98
8.6.2 Vuokravastuut	98
8.6.3 Vastuusitoumukset	98
8.6.4 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt	99
8.7 Henkilöstöä koskevat liitetiedot	98
8.7.1 Henkilöstön lukumäärä 31.12	100
8.7.2 Henkilöstökulut	100
8.7.3 Luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetty luottamushenkilömaksut	100
8.7.4 Tilintarkastajan palkkiot	100
9. Eriyttämisvelvollisuuden noudattaminen ja markkinaehtoinen liiketoiminta	101
10. Luettelo tilivelvollisista	102
11. Allekirjoitukset ja merkinnät	106
11.1 Tilinpäätöksen allekirjoitus	106
11.2 Tilinpäätösmerkintä	107
12. Luettelot ja selvitykset	108
12.1 Luettelo kirjanpitoasiakirjoista ja tositteiden lajista	108
12.2 Selvitys kirjanpidon säilytyksestä	108

1. Toimintakertomus

1.1 Toimintakertomusta koskevat säännöt

Kuntalaki 115 §: Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

1.2 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa sekä tulevaisuuden näkymät

1.2.1 Kaupunginjohtajan katsaus

Vuosi 2024 oli toinen tilikausi sote-uudistuksen jälkeen. Uudistus on vaikuttanut merkittävästi Haapavedenkin talouteen ja toimintaan. Olemme joutuneet sopeutumaan uuteen todellisuuteen, jossa kaupungin tehtävien painotukset muuttuivat merkittävästi. Haapavesi on selviytynyt tämän muutoksen hallinnassa tähän asti hyvin ja työ muutoksen johtamisessa jatkuu.

Vuoden 2024 aikana olemme valmistelleet merkittäviä muutoksia toiminnalliseen, taloudelliseen ja hallinnolliseen toimintaamme. Keskeisin ja suurin toimialamme on nyt sivistystoimi. Sen osuus kaupungin toiminnasta on noin 60 %. Kasvatus- ja koulutuslautakunnan tuottamat palvelut kohdistuvat lapsiin ja nuoriin. Keskeiset palvelut tällä sektorilla ovat varhaiskasvatus, esiopetus, perusopetus ja lukiokoulutus. Lasten määrän väheneminen ja valtionhallinnon ohjaus pitävät tämän sektorin jatkuvassa sopeutumistilassa sekä taloudellisesti, että toiminnallisesti.

Toinen merkittävä kaupungin toimiala on hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen eli HYTE. HYTE:n keskeisiä palveluita ovat liikuntapalvelut, nuorisotoimen palvelut, kirjasto ja kulttuuritoimen palvelut. HYTE:n piirissä ovat myös järjestöyhteistyö, vanhus- ja vammaisneuvosto sekä kylien neuvosto. Hyvinvointisuunnitelma ja -kertomus ovat koko kaupungin toimintaa ohjaavia dokumentteja. HYTE:n palvelut koskettavat kaikkia kaupungin väestöryhmiä vauvasta vaariin ja sillä on keskeinen merkitys veto- ja pitovoiman kehittämisessä.

Uusina tehtävinä vuonna 2024 valmistauduttiin työvoima- ja kotouttamispalveluiden järjestämiseen kunnissa ja kuntien yhteistyönä. Haapaveden alueelliseksi TE-palveluiden vastuukunnaksi valikoitui Raahen kaupunki. Palveluiden tuotanto käynnistyi vuoden 2025 alusta lukien. Samalla kaupungin tuli uudelleen muotoilla myös omat työllistämisen- ja kotouttamispalvelut. Ne päätettiin järjestää jatkossa Raahen työllisyysalueen kautta ja kaupungin omaa kotouttamispalvelua varten perustettiin uusi kotouttamisen- ja työllistämiskoordinaattorin virka. Virka täytetään keväällä 2025. Kotouttamisen- ja työllistämiskoordinaattorin palveluita voidaan jatkossa tarjota myös alueellisesti naapurikunnille.



Vuonna 2024 onnistuimme saavuttamaan taloudelliset tavoitteemme. Vuoden 2024 ylijäämäksi tuli 0,624 miljoonaa euroa, jolloin kaupungin taseen ylijäämä kasvoi 4,28 miljoonaan euroon. Lainakanta oli 31.12.2024 yhteensä 44,85 miljoonaa euroa eli n. 7.000 €/asukas. Kaupungin tytäryhtiöiden taloudet ovat vahvistuivat vuonna 2024. Haapaveden kaupunkikonsernin tulos oli ylijäämäinen 0,922 miljoonaa euroa. Tilikauden 2024 lopussa taseen ylijäämä nousi konsernin osalta 2,203 miljoonaan euroon. Vuoden 2024 tilinpäätös antaa meille hyvän pohjan tulevaisuuden rakentamiselle. Tulevaisuudessakin meidän on jatkettava sekä sopeutumista, että kehittämistä. Näin voimme vastata muuttuviin tarpeisiin ja haasteisiin sekä hyödyntämään mahdollisuudet. Tavoitteitamme on kuntakonsernin taloudellisen tasapainon ylläpitäminen. Keskeistä on samanaikaisesti käynnistää välttämättömät investoinnit asumiseen ja yritystoimintaan, joilla paikkakunnan elinvoima kehittyy ja veropohja vahvistuu.

Laajat yhteiskunnalliset murrokset ja kehityskulut, kuten väestön ikääntyminen ja alhainen syntyvyys, horjuva turvallisuus, puhdas siirtymä sekä julkisen talouden säästökuuri jatkuvat. Näiden vaikutukset ovat moninaisia ja osin vielä ennalta-arvaamattomia, mikä haastaa kaupungin johtamisen kaikkine vaikutuksineen. Tulevaisuus tarjoaa kuitenkin myös monia mielenkiintoisia mahdollisuuksia, joihin Haapaveden päättäjät ovat rohkeasti tarttuneet. Kaupungin henkilöstö on ammattitaitoista ja motivoitunutta. Heille haluamme tarjota turvallisen tilan periaatteiden mukaisen kannustavan ja kaikkien kaupunkilaisten hyvinvointia edistävän työympäristön.

Edessä ovat valtionosuusuudistus, sote-kiinteistöjen yhtiöittäminen ja hankintalain uudistamisesta mahdollisesti aiheutuvat muutokset. Huhtikuussa järjestetään ensimmäistä kertaa kunta- ja aluevaalit yhdenaikaisesti ja uusi kaupungin- ja aluevaltuusto aloittaa kesäkuussa. Haapaveden kaupunki suuntautuu tulevaisuuteen määrätietoisesti ja päättäväisesti. Hyödynnämme muutosten tuomat mahdollisuudet ja minimoimme muutosten aiheuttamat heikennykset.

Kiitän kaikkia kaupungin päättäjiä, työntekijöitä, asukkaita ja yhteistyökumppaneita heidän panoksestaan ja tuestaan vuoden 2024 aikana. Yhdessä voimme tehdä Haapavedestä entistä paremman paikan elää ja asua.

Esa Jussila
kaupunginjohtaja



1.2.2 Kaupungin hallinnossa tapahtuneet olennaisimmat muutokset

Kaupunginvaltuusto nimesi kaupunginhallituksen jäsenet kuntavaalin 2021 jälkeen. 17.10.2023 alkaen kaupunginhallituksen kokoonpano on ollut:

Varsinainen jäsen:	Henkilökohtainen varajäsen:
Päivi Ollila, pj	Merja Lehtola
Anri Kolehmainen, I vpj	Tuija Metsäharju
Ilkka Repo, II vpj	Aleksi Hintta
Aila Aakko	Viljo Saukko
Raili Heikkilä	Jaakko Lehtola
Raimo Jussila	Pekka Vuolo
Timo Niemelä	Kaisa Laitila
Ulpu Ollila	Pekka Hänninen
Marko Martinmäki	Taneli Kinnunen
Hannu Riuttanen	Diana Seppä

Luettelo kaupungin tilivelvollisista on tämän asiakirjan liitteenä.

1.2.3 Yleinen talouden kehitys

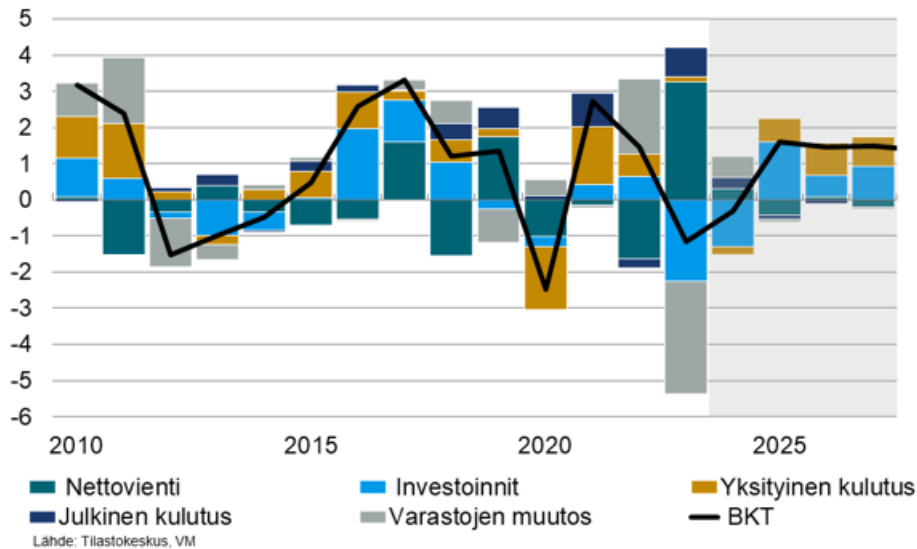
Valtiovarainministeriön (VM, Taloudellinen katsaus talvi, 19.12.2024) mukaan maailmantalouden näkymät ovat melko myönteiset, mutta merkittävät riskit varjostavat niitä. Erityisesti kauppapoliittisten jännitteiden kiristymisen hidastaisi kasvua ja voisi kiihdyttää inflaatiota. Ne hidastaisivat myös maailmankaupan odotettavissa olevaa elpymistä. Euroalueen talous elpyy kasvuun inflaation hidastuttua ja reaalityulojen kasvaessa, mutta näkymät ovat hyvin haastavat. Yhdysvaltojen talouden vahva veto jatkuu yksityisen kulutuksen kannattelemana, vaikkakin talouskasvun odotetaan hidastuvan. Kiinan kasvun arvioidaan hidastuvan viennin elpymisestä huolimatta. Maailmantalous kasvaa 3,1 prosenttia kuluvana vuonna, ja kasvu hidastuu 2,9 prosenttiin 2025 ja edelleen 2,8 prosenttiin 2026.

Suomen talous kääntyi taantumasta hienoiseen kasvuun alkuvuoden 2024 aikana, mutta vuositasolla bruttokansantuote (BKT) jää 0,3 prosenttia pienemmäksi vuonna 2024 kuin edellisvuonna. Eniten tuotantoa on heikentänyt rakentamisen merkittävä vähentyminen ja tänä vuonna myös yksityinen kulutus vähenee. Suomen viennin kasvu vauhdittuu, mutta odotettua hitaammin, sillä euroalueen vaimea talouskasvu jarruttaa erityisesti tavaraviennin kysyntää. Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku kääntävät sekä kulutuksen että investoinnit kasvuun vuonna 2025. BKT kasvaa 1,6 prosenttia vuonna 2025 ja arviolta 1,5 prosenttia vuosina 2026 ja 2027. Työmarkkinoiden käänne parempaan siirtyy vuoteen 2025. Vuosina 2026–2027 työllisyys paranee talouden vahvistuessa, ja työttömyysaste laskee vuoden 2025 8,4 prosentista 7,4 prosenttiin vuonna 2027.

	2024	2025	2026	2027
BKT, %-muutos	-0,3	1,6	1,5	1,5

Suomen BKT ja kysyntäerät

vuosimuutos ja kontribuutio, %



Julkisyhteisöjen alijäämän arvioidaan olevan 4,2 prosenttia suhteessa bruttokansantuotteeseen vuonna 2024. Heikko talouden suhdanne heijastuu julkiseen talouteen monin tavoin, minkä lisäksi viime vuosien nopea inflaatio kasvattaa menoja tuntuvasti. Alijäämä alkaa kuitenkin vähitellen supistua talouden elpymisen sekä hallituksen säästötoimien myötävaikutuksella. Vuonna 2025 alijäämä on 3,5 prosenttia ja vuonna 2029 2,0 prosenttia. Valtionhallinnon ja paikallishallinnon suuret alijäämät sekä talouden heikko suhdanne kasvattavat velkasuhdetta nopeasti. Vuonna 2024 velkasuhde nousee yli 82 prosentin suhteessa BKT:hen, josta se kasvaa vähitellen 87 prosenttiin vuonna 2029. Kestävyysvajeen arvioidaan olevan 1,5 % suhteessa BKT:hen.

	2023	2024*	2025*	2026*	2027*	2028*	2029*
BKT markkinahintaan, volyymin muutos, %	-1,2	-0,3	1,6	1,5	1,5	1,4	1,4
Bruttokansantuote, arvo, mrd. euroa	273	276	287	298	310	321	333
Kuluttajahintaindeksi, muutos, %	6,2	1,6	1,1	1,4	1,8	2,0	2,0
Työttömyysaste, %	7,2	8,3	8,4	7,9	7,4	7,2	7,0
Työllisyysaste, %	73,6	72,3	71,9	72,4	72,9	73,4	73,9
Tuotantokuilu, % potentiaalisesta tuotannosta ¹	-2,0	-2,9	-2,1	-1,5	-0,9	-0,5	0,0
Potentiaalisen tuotannon kasvu, % ¹	0,7	0,6	0,8	0,9	0,8	1,0	0,8
Suhteessa BKT:hen, %							
Julkisyhteisöjen rahoitusjäämä	-3,0	-4,2	-3,5	-2,9	-2,5	-2,4	-2,0
Valtionhallinto	-3,3	-3,5	-3,9	-3,5	-3,2	-2,9	-2,7
Kuntahallinto	-0,5	-0,4	-0,6	-0,6	-0,6	-0,5	-0,5
Hyvinvointialueet	-0,6	-0,7	-0,1	-0,1	-0,1	-0,4	-0,4
Sosiaaliturvarahastot	1,4	0,4	1,1	1,2	1,4	1,5	1,6
Rakenteellinen jäämä	-1,8	-2,5	-2,2	-2,0	-2,0	-2,1	-2,0
Julkisyhteisöjen velka	77,1	82,5	85,0	86,1	86,3	86,9	87,0
Valtionvelka	57,1	61,2	63,2	64,1	64,4	64,8	64,6

(VM, Taloudellinen katsaus talvi, 19.12.2024)

Viime vuosina maailmantaloudessa on koettu suuria kriisejä, joihin on vastattu poikkeuksellisilla politiikkatoimilla. Talous ei ole vielä täysin sopeutunut näihin muutoksiin ja lopullisiin vaikutuksiin liittyy paljon epävarmuutta. Geopolitiikkaan ja ympäristöön liittyvät negatiiviset riskit voivat toteutuessaan lisätä epävarmuutta ja aiheuttaa talouden häiriöitä. Toimintaympäristön riskit pitävät talouksia varpaillaan ja epävarmuutta liittyy myös kuluttajien käyttäytymiseen. Työvoimapulalla voi puolestaan olla arvaamattomia vaikutuksia niin kuntahallinnolle kuin hyvinvointialueillekin.

1.2.4 Kuntien taloudellinen tilanne

Kuntien merkittävimmät tehtäväkokonaisuudet ovat koulutus ja varhaiskasvatus, kulttuuri-, nuoriso-, kirjasto- ja liikuntapalvelut, maankäyttö ja kaavoitus, vesi- ja jätehuolto, katujen rakentaminen ja ylläpito, rakennusvalvonta, liikenne ja joukkoliikenne, ympäristöpalvelut, turvallisuus ja varautuminen, elinkeinopolitiikka ja kotouttaminen, työllisyyspalvelut (1.1.2025 alkaen) sekä vaalien järjestäminen ja asukkaiden osallistumismahdollisuuksien edistäminen. Eriytymistä kuntien välillä tapahtuu väestörakenteen kehityksen ja muuttoliikkeen seurauksena, ja siksi erilaiset kunnat tarvitsevat erilaisia ratkaisuja. Kaikkien kuntien on kuitenkin panostettava kestäväen tulevaisuuden johtamiseen sekä huomioitava pitkän aikavälin vaikutukset taloudessa ja toiminnassa.

Kuntien talous on näyttänyt hyvältä vuosina 2020–2023 lisääntyneiden valtionosuuksien ja veromuutosten ansiosta, mikä on johtanut toiminnan laadun ja investointien kasvuun. Vuoden 2024 aikana useat kunnat ovat havainneet taloustilanteen heikkenemisen, ja vuoden 2025 talousarvioita valmistellaan alijäämäisesti, jopa suurissa kaupungeissa. Kuntien talouden tasapainottaminen onkin lähivuosina keskeinen tavoite. Koronavuosien ennakoimattomat menot ja vuonna 2023 toteutettu sote-uudistus ovat vaikuttaneet merkittävästi kuntien talouteen. Vaikka sote-uudistus puolitti kokonaismenot, sivistyspalveluiden kustannukset ovat nousseet ennätyskorkealle. Ennusteiden mukaan kustannuskehitys hidastuu, mutta menojen odotetaan kasvavan jälleen työttömyyden hoidon siirtyessä kuntien vastuulle. Suhteessa kuntien menotasoon säästöt ovat arviolta kuitenkin maltillisia ja menoleikkaukset ovat useimmiten lieventyneet matkan varrella lasten ja nuorten palvelujen tukemiseksi.

Kuntatalouden vuoden 2024 ennakkollinen tilinpäätösanalyysin (Kuntaliitto 4.2.2025) mukaan kuntien taloudellinen tila heikkeni vuonna 2024, mutta vähemmän kuin pelättiin. Näyttääkin siltä, että kunnat ovat onnistuneet sopeutustoimissaan. Kuntatalouden rahavirta jäi positiivisesta tuloksesta huolimatta alijäämäiseksi: toiminnan ja investointien rahaviralla mitattuna kuntatalous oli -460 miljoonaa euroa alijäämäinen. Kuntien investoinnit pysyivät korkealla tasolla olleen 4,8 miljardia euroa vuonna 2024. Rahavirta oli negatiivinen, koska käyttötulot eivät riittäneet kaikkien investointien rahoittamiseen. 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. Tuloksesta yli 70 prosenttia tuli neljän kaupungin tuloksista (Helsinki, Espoo, Tampere ja Mikkeli) ja 80 kunnassa tulos oli negatiivinen.

	2023	2024
	tpa	
Vuosikate:		
Mrd. euroa	4,23	3,22
Asukasta kohti, €	760	580
Vuosikate %:a poistoista	170	129
Vuosikate %:a investoinneista ¹⁾	116	85
Tilikauden tulos, mrd. € ²⁾	1,73	1,08
Toim. ja invest. rahavirta, mrd. € ²⁾	0,32	-0,46
Lainakanta:		
Mrd. euroa	18,54	18,84
Vuosimuutos, %	0,3	1,6
Asukasta kohti, €	3 365	3 380
Kuntien lkm (ko. vuoden kuntajaolla):		
Kuntien lukumäärä yhteensä	293	293
Vuosikate negatiivinen	14	10
Tilikauden tulos negatiivinen	53	80

¹⁾ %:a poistonalaisten investointien omahankintamenoista = Investointimenot – Maa- ja vesialueiden hankinta – Osakkeiden ja osuuksien hankinta – Rahoitusosuudet investointeihin.

²⁾ Vuosi 2010 sisältää HSY:n perustamisesta johtuvia satunnaisia tuloja noin 0,95 mrd. €. Vuosi 2014 sisältää liikelaitosten yhtiöittämisistä johtuvia satunnaisia tuloja noin 1,7 mrd. €

Kuntien talouden näkymissä ja investointitarpeissa näkyy kuntakentän erilaisuus. Kuntien on pärjättävä entistä voimakkaammin omilla verotuloillaan, mikä on haaste erityisesti pienille ja ikääntyville kunnille. Valtionosuusjärjestelmän kautta valtio osallistuu lakisääteisten kunnallisten peruspalvelujen rahoitukseen ja näiden osuus kuntien tulorahoituksessa on myös merkittävä. Kunnan saaman valtionosuusrahoituksen tarkoituksena on tasata kustannuseroja ja tulopohjaa kuntien välillä. Valtiovarainministeriö on 31.8.2023 asettanut kuntien peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmän uudistuksen valmistelua varten valmisteluryhmän, jonka tavoitteena on ollut uudistaa peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmä hallitusohjelman linjausten mukaisesti sekä lisätä järjestelmän ymmärrettävyyttä ja läpinäkyvyyttä. Kuntien rahoituksen ja valtionosuusjärjestelmän tulisi vastata kuntien uutta roolia ja sote-uudistuksen voimaantulon sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. Uudistuksen voimaantulo lykkääntyi vuodella 2027 alkuun ja mahdolliset muutokset rahoituksen perusteissa aiheuttavat epävarmuutta kuntien talouden ennustamiseen.

1.2.5 Yleinen kehitys Haapavedellä

Väestö

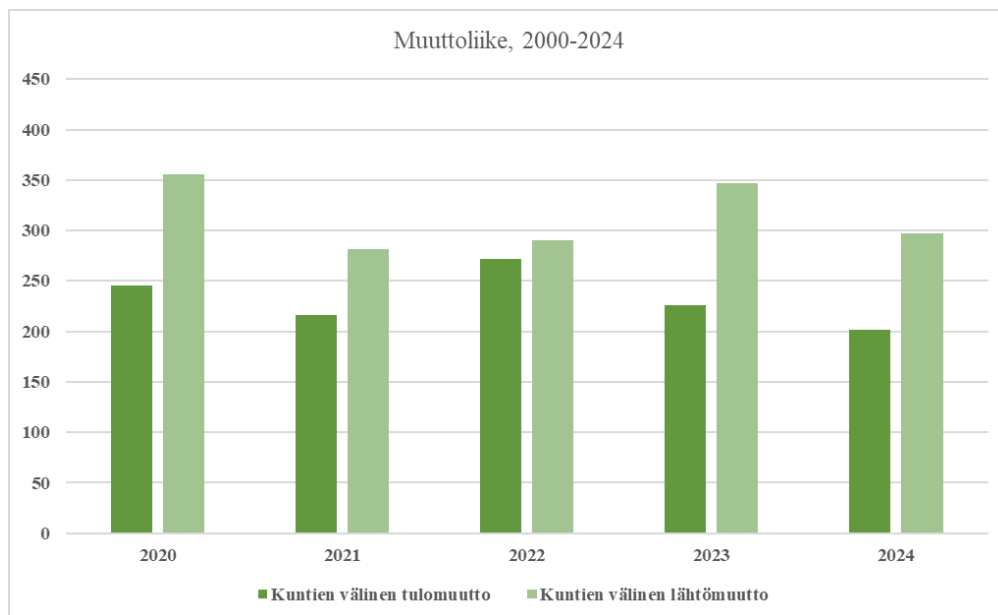
Haapaveden asukasluku on laskenut tasaisesti aina vuodesta 1990 lähtien, jolloin väkiluku oli 8 190. Vuoden 2024 lopussa Haapaveden asukasluku oli 6 367 (Tilastokeskus Väestön ennakkotilasto 25.2.2025). Tilastokeskuksen tulevaisuuden väestöennusteen (24.10.2024) mukaan vuoden 2025 mennessä asukasluku olisi laskenut 128 henkilöllä vuodesta 2023 ja olisi 6 345, ja vuoteen 2030 mennessä jo noin 438 henkilöllä, jolloin asukasluku olisi arvion mukaan enää 6 035. Väestön määrä laskee trendin mukaisesti koko ajan. Väestönlisäys on luonnollisen väestönlisäyksen, kuntien välisen nettomuuton ja nettomaahanmuuton summa ja tämä tunnusluku on negatiivinen koko ennusteperiodilla. Väestön kehitysnäkymät vaikuttavat oleellisesti kunnan peruspalveluiden kysyntään ja palvelurakenteeseen tulevaisuudessa, kun koululaisten määrä laskee suhteessa enemmän muihin ikäryhmiin verrattuna.

Haapavesi	2024	2025	2026	2027	2030	2035	2040	2045
Yhteensä	6 367	6 345	6 280	6 214	6 035	5 784	5 624	5 518
0 - 14	1 172	1 132	1 095	1 059	950	890	892	892
15 - 64	3 503	3 537	3 519	3 483	3 433	3 306	3 244	3 172
65 -	1 692	1 676	1 666	1 672	1 652	1 588	1 488	1 454

Haapavesi	2024	2025	2026	2027	2030	2035	2040	2045
Elävänä syntyneet	52	53	53	53	53	53	53	51
Kuolleet	85	86	86	85	84	82	81	79
Kuntaan muuttaneet	202	288	285	287	291	288	279	273
Kunnasta muuttaneet	297	320	320	319	318	302	277	263
Väestönlisäys	-108	-65	-68	-64	-58	-43	-26	-18

Avainluvut	Haapavesi	Koko maa
Väkiluku, 2024	6 367	5 637 214
Ruotsinkielisiä, %, 2023	0,0	5,1
Ulkomaan kansalaisia, %, 2023	3,3	6,7
Taajama-aste, %, 2022	61,6	86,9
Syntyneiden enemmitys, henkilöä, 2023	-47	-17956
Kuntien välistä muuttovoittoa/-tappiota, henkilöä, 2023	-122	
Perheitä, 2023	1 652	1 466 954
Vähintään toisen asteen tutkinnon suorittaneita, osuus 15 vuotta täyttäneistä, %, 2022	70,5	74,7
Korkea-asteen tutkinnon suorittaneita, osuus 15 vuotta täyttäneistä, %, 2022	18,1	33,3
Työpaikkaomavaraisuus, 2022	104,0	100,0

Tilastokeskuksen (Väestön ennakkotilasto) mukaan Haapavedellä kuntien sisäinen muuttoliike on ollut negatiivista, kun Haapavedeltä on muuttanut enemmän väestöä pois kuin on ollut tulomuuttoa. Esimerkiksi vuonna 2024 nettomuutto oli -95 henkeä ja vuonna 2023 jopa -121 henkilöä.



Työllisyys

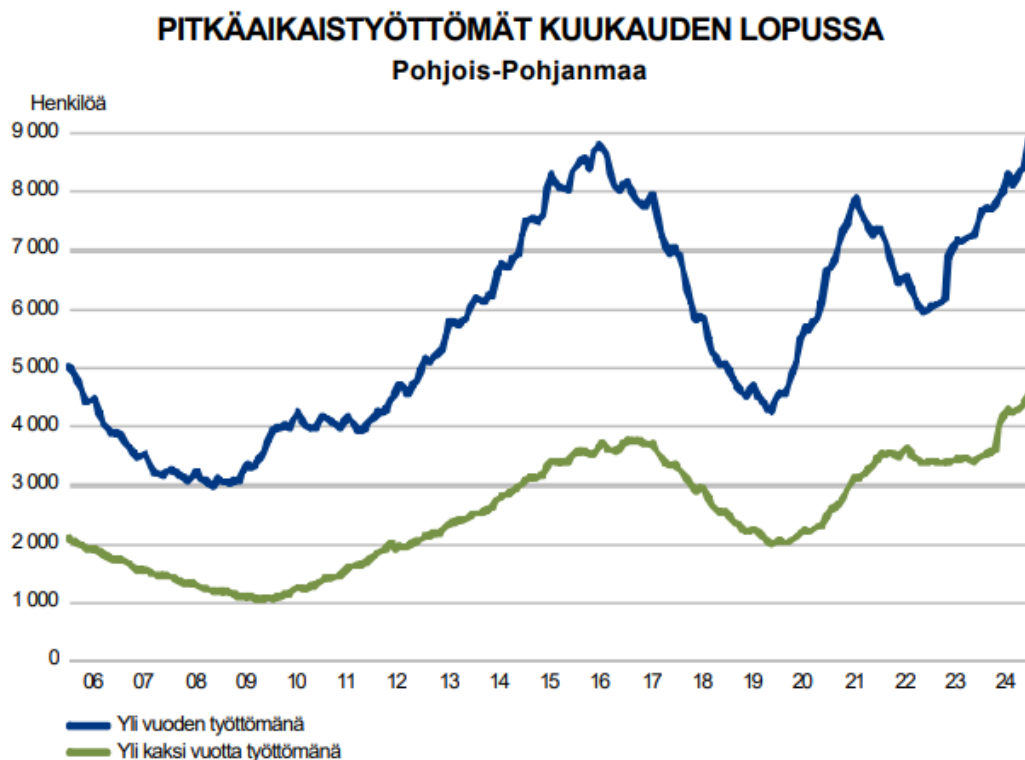
Yleisen heikon talouskehityksen ja tuotannon laskun myötä työvoiman kysyntä on vähentynyt ja työllisten määrä kääntynyt laskuun. Yritykset ovat vastanneet heikkoon työvoiman kysyntään kuitenkin pääosin lomautuksin sekä muihin työvoimajoustoihin turvautumalla mieluummin kuin irtisanomisin. Vuonna 2024 työllisyys heikkeni erityisesti teollisuudessa ja rakentamisessa. Vaikka osaavan työvoiman puute on hillinnyt irtisanomisia, avoimet työpaikat ovat vähentyneet ja työttömyys on kasvanut laaja-alaisesti. Vuonna 2025 työmarkkinoiden odotetaan kuitenkin elpyvän, mutta työttömyyden lasku on hidasta. (VM, taloudellinen katsaus 19.12.2024)

Vuosi 2025 on uusi poikkeusvuosi, kun työ- ja elinkeinopalveluiden (TE) siirto kunnille on astunut voimaan. Uudistuksen tavoitteena on palvelurakenne, joka edistää parhaalla mahdollisella tavalla työntekijöiden nopeaa työllistymistä ja lisää työ- ja elinkeinopalvelujen tuottavuutta, saatavuutta, vaikuttavuutta ja monipuolisuutta. Uudistuksessa on pyritty huomiomaan palvelujen yhdenvertainen saatavuus. Haapaveden kaupunki ostaa TE-palvelut vastuukuntamallin kautta Raahelta. Huomioitavaa kuitenkin on, että TE-uudistus kasvattaa riskiä kuntatalouden suhdannevaihteluihin.

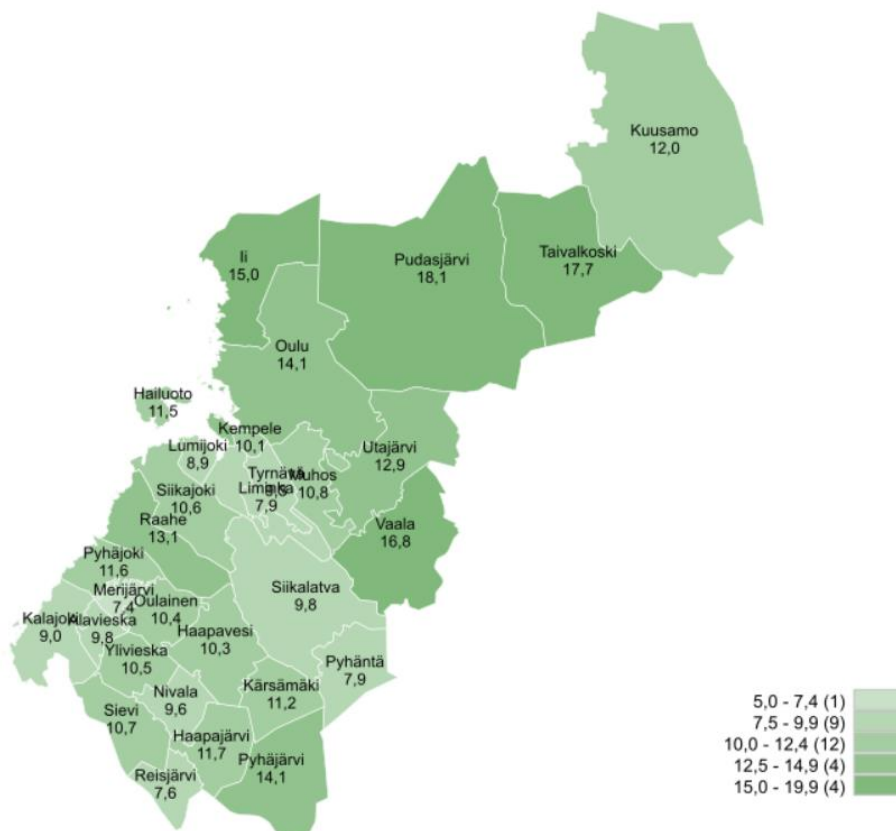
Hyvinvointi syntyy työstä ja nykyisessä hallitusohjelmassa on asetettu tavoitteeksi, että työllisyys- ja kasvutoimilla tavoitellaan 100 000 uutta työllistä. Pidemmällä aikavälillä tavoitteena on nostaa työllisyysaste 80 prosenttiin. (VM julkaisuja 2024:3) Työllisyysaste lasketaan 20–64-vuotiaiden työllisten prosenttiosuutena saman ikäisestä väestöstä. Tilastokeskuksen vuoden 2024 työvoimatutkimuksen (24.1.2025) mukaan 15–74-vuotiaita työllisiä oli vuoden 2024 joulukuussa 56 000 vähemmän kuin vuosi sitten. 15–74-vuotiaita työttömiä oli vuoden 2024 joulukuussa 27 000 enemmän vuoden takaiseen verrattuna. 20–64-vuotiaiden työllisyysasteen trendiluku oli 76,2 %.

Pohjois-Pohjanmaan ELY-keskuksen joulukuun 2024 työllisyyskatsauksen mukaan Pohjois-Pohjanmaalla oli joulukuun lopussa 24 700 työtöntä työnhakijaa. Työttömien työnhakijoiden määrä oli 700 (+3 %) työtöntä enemmän kuin vuosi sitten. Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta (työttömyysaste) oli Pohjois-Pohjanmaan alueella 12,8 % ja koko maassa 12,0 %. Haapaveden työttömyysaste oli joulukuun 2024 lopussa 10,3 %, kun se vastaavana aikana edellisvuonna oli 10,8 %. Vuoden 2024 lopussa työttömiä työnhakijoita oli Haapavedellä yhteensä 284, kun vuoden 2023 lopussa heitä oli 297 henkilöä.

Pohjois-Pohjanmaalla joulukuun lopussa vähintään yli vuoden yhtäjaksoisesti työttömänä olleita oli 8 900, mikä on 1 400 enemmän kuin vuotta aiemmin. Yli kaksi vuotta yhtäjaksoisesti työttömänä olleiden määrä oli joulukuun lopussa 4 560, mikä on 140 enemmän kuin edellisvuonna. Määrällisesti eniten pitkäaikaistyöttömiä oli Oulun, Raahen ja Ylivieskan seutukunnissa. Pitkäaikaistyöttömien määrä on kasvanut koko maakunnan alueella.



Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta kunnittain



TEM Työnvälitystilasto / Työ- ja elinkeinoministeriö, Työnvälitystilasto

1.2.6 Olennaisimmat muutokset kaupungin toiminnassa ja taloudessa

Kaupungin toiminnassa ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia tilikaudella 2024. Vuoden aikana on kuitenkin valmisteltu työ- ja elinkeinopalveluiden (TE) siirtoa kunnille ja sen tuomaa organisaatiomuutosta 1.1.2025 alkaen.

Syksyllä 2024 arvioitiin, että talousnäkymä vuodelle 2025 heikkenee merkittävästi vuodesta 2024, minkä johdosta aloitettiin sopeutusohjelma. Sopeutusohjelman myötä henkilöstökulujen ja muiden käyttötalousmenojen osalta saatiin noin puolen miljoonan euron kokonaisvaikutus toimintakatteeseen vuodelle 2025.

Kunta-alan palkkaratkaisuilla on suuri merkitys kaupungin kustannuskehitykselle, sillä henkilöstökulut muodostavat sen suurimman kuluerän. Kunta-alan palkkaratkaisu on soviteltu sopimuskaudelle 1.5.2022–30.4.2025. Kolmen vuoden sopimuskaudella työvoimakustannukset nousevat keskimäärin 8,79 prosenttia. Vuodelle 2024 arvioitiin palkkojen nousuprosentiksi 2,0 %, mikä on linjassa yleiskorotusten ja paikallisten kehittämiserien kanssa. Henkilöstökulut toteutuivat vuoteen 2023 verrattuna noin 5,8 % eli noin 0,95 miljoonaa euroa pienempänä ja olivat yhteensä 15,35 miljoonaa euroa. Henkilöstön määrä oli vuoden lopussa 2024 vähentynyt vertailuvuodesta 42 henkilöllä. Tähän vaikuttaa muun muassa palvelurakenteen muutos, jossa varhaiskasvatuksen yksityinen tarha perustettiin ja lakkautettiin samalla kaupungin oma yksikkö.

Terveessä kuntataloudessa vuosikatteen tulisi riittää kattamaan ainakin suunnitelman mukaiset poistot. Toimintatuotot olivat 6,38 M€, josta vuokratuottojen osuus oli noin 40 % eli 2,61 M€. Sote-kiinteistöjen vuokratuotto on oleellinen osa kaupungin tulosta myös tulevaisuudessa ja hyvinvointialue Pohteen kanssa käydään uudet sopimusneuvottelut sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen käytössä olevien toimitilojen hallinnasta vuoden 2025 aikana. Tilikauden toimintakulut olivat 26,94 M€, josta henkilöstökulujen osuus oli noin 57 %. Toimintakate muuttui vertailukaudesta 2023 positiivisemmaksi noin +0,54 M€ pääasiassa henkilöstökulujen pienenemisen takia ja oli -20,56 M€. Valtionosuudet olivat vertailukautta noin 1,16 M€ vähemmän, yhteensä 9,28 M€. Verotulot olivat taas noin 0,34 M€ suuremmat kunnallisverojen suuremmasta kertymästä johtuen ja yhteensä 13,90 M€. Rahoitustuotot- ja kulut olivat yhteensä -0,33 M€. Muun muassa vertailukautta pienemmistä toteutuneista sijoitusvarallisuuden rahoitustuotoista sekä valtionosuustuloista johtuen vuosikate oli noin 0,64 M€ vähemmän eli 2,29 M€, mutta henkilöstökulujen vertailukautta olennaisesti pienempi toteuma kompensoi tulojen alitusta. Suunnitelman mukaiset poistot olivat 1,67 miljoonaa euroa. Tilikauden tulos oli 0,62 miljoonaa euroa, kun vuonna 2023 se oli 1,45 M€.

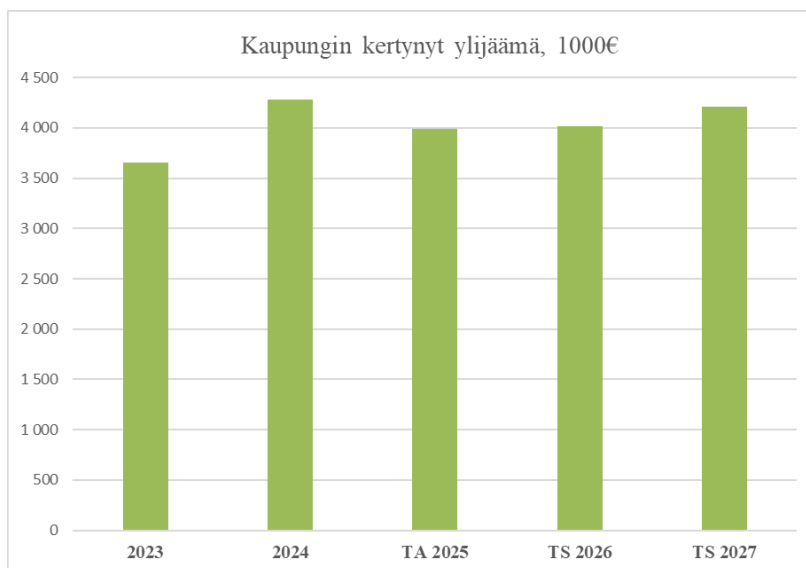
Kaupungin omavaraisuusaste pysyi vertailuvuoden mukaisena ollen 28,5 %. Lainanhoitokykyä kuvaava tunnusluku, suhteellinen velkaantuneisuus nousi vertailuvuoden 154,6 %:sta 164,1 prosenttiin käyttötulojen pienentyessä suhteessa vieraaseen pääomaan. Lainakanta kasvoi 2,2 M€ ja oli 31.12.2024 yhteensä 44,85 miljoonaa euroa. Investointien osalta merkittäviä uusia hankkeita ei ole aloitettu vuonna 2024. Investoinnit ovat olleet pääasiassa kaupungin yleisinfran ylläpitoon liittyviä katurakentamisen ja kiinteistöjen remontoinnin hankkeita.

Vuoden 2024 aikana kaupunki on hakenut Valtiokonttorilta kahta perintöä. Perintöjen yhteenlaskettu netto-omaisuuden arvo on arviolta noin miljoona euroa. Haapaveden kaupungille kohdistuva perinnön euromääräinen osuus tarkentuu tilikauden 2025 aikana ja toteutuessaan ne voivat oleellisesti vaikuttaa vuoden 2025 tulokseen.

Tilinpäätöksen vaikutus kuluvan vuoden talousarvioon

Tilikauden 2023 osalta tulos oli 1,45 miljoonaa euroa ylijäämäinen, jolloin taseen ylijäämä nousi 3,65 miljoonaan euroon. Kaupungin tilikauden tulos vuonna 2024 oli +0,62 miljoonaa euroa, jolloin taseen ylijäämä kasvoi 4,28 miljoonaan euroon. Talousnäkymä vuodelle 2025 on sopeutustoimista huolimatta alijäämäinen, mutta taseen kertynyt tilikausien ylijäämä on kaupungilla taloutta vakauttamassa. Henkilöstökulujen ja muiden käyttötalousmenojen sopeuttamistoimenpiteiden vaikuttavuus luo epävarmuutta kulubudjettiin. Kulukurin onnistuminen on oleellista, jotta talousarvion toimintakate ei heikkene arvioidusta entisestään. Suunnitelmavuosien näkymä on positiivisempi suurempien arvioitujen valtionosuuksien ja verotulotilitysten takia sekä sopeuttamistoimenpiteiden kokonaisvaikutukset heijastuvat täysimääräisesti vasta suunnitelmavuosina kulukertymään. Vuosikate pysyy kuitenkin koko ajan ylijäämäisenä, jolla voidaan rahoittaa tulevaisuuden investointeja.

Haapaveden kaupungin strategian mukaisesti kaupungin taloutta hoidetaan pitkäjänteisesti siten, että Haapavesi ei ajaudu kriisikunnaksi. Kaupungin taloudellinen asema vuoden 2025 talousarvion perusteella on alijäämäinen, arviolta -0,28 miljoonaa euroa. Ottaen huomioon tilikauden 2024 toteutunut tulos sekä vuosien 2025–2027 talousarvioennusteet, kaupungin taseen kertynyt ylijäämä pysyisi noin 4,0 miljoonassa eurossa.



Kuluvan vuoden talousarviota tarkastellaan tarvittaessa lisätalousarvioprosessilla, mikäli nähdään että toiminnassa ja siten taloudessa on oleellisia muutoksia aikaisempiin arvioihin verrattuna.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Suomessa talous on ollut taantumassa ja pelko työttömyydestä on pitänyt kotitalouksien tunnelmat matalalla ja kuluttamisen varovaisena. Vuoden 2025 näkymä on kuitenkin jo selvästi parempi, kun korkojen lasku tukee velallisten kulutuskykyä ja lisää yritysten mahdollisuuksia investoida. Talousarviovuodelle odotetaan positiivista talouskasvua ja ostovoiman nousua, mikä heijastuisi myös kuntatalouteen positiivisesti muun muassa parempien verotulokertymien ja kuluttajahintojen nousun maltillistumisena. Paremmasta suhdannenäkymästä huolimatta Haapaveden kaupungin tuloihin ja menoihin kohdistuu epävarmuutta. Sopeutustoimet ovat olleet välttämättömiä kunnan talouden kannalta, jotta tulojen ja menojen tasapaino niin lyhyellä kuin pitemmälläkin aikavälillä on mahdollista saavuttaa. Säästötoimenpiteiden jälkeen kaupungin tilikauden tuloksen arvioidaan olevan noin 0,28 miljoonaa euro alijäämäinen vuonna 2025. Taloudellinen kantokyky ja maksukyky ovat pitkällä aikavälillä uhattuna, jos rakenteellisia ja pysyviä menojen sopeutustoimia ei pystytä toteuttamaan. Vuosikatteen tulisi riittää investointeihin ja mikäli näin ei tapahdu, lainamäärä lisääntyy kestäättömällä tavalla.

Kaupungin toimintatuotoista noin puolet tulevat vuokratuotoista, josta suurin osa koostuu sote-kiinteistöjen vuokraamisesta. Kiinteistöjen vuokraedellytyksistä ja sopimusratkaisuista käydään neuvottelut Pohteen kanssa vuoden 2025 aikana. Tällä on merkittävät vaikutukset kaupungin tulorakenteeseen myös jatkossa ja vuokrakiinteistöjen yhtiöittäminen toteutetaan vuonna 2025.

Haapaveden kaupunki ostaa TE-palvelut vastuukuntamallin kautta Raahelta 1.1.2025 alkaen. TE-uudistus kasvattaa riskiä kuntatalouden suhdannevaihteluihin. Kuntien rahoitusosuus työttömyysetuuskuluihin määräytyy työttömyysjaksojen pituuden sekä työttömien määrän mukaan. Mitä pidempään yksilö on työttömänä, sitä suuremmalla osuudella kunta osallistuu etuuskulujen rahoittamiseen eli sitä suuremmaksi sakkomaksut kasvavat. Esimerkiksi äkillinen rakennemuutos tai huonon suhdanteen tuoma työttömyyden kasvu voi lisätä nopeasti kuntien sakkomaksuja ja aiheuttaa merkittäviä verotulomenetyksiä. Työttömyyden lisäys taas kasvattaa hieman kunnan valtionosuuksia mutta ei riitä korvaamaan taloudellisia menetyksiä. Uudistuksen myötä myös palkkatuettu työ ei enää poista kunnan vastuuta työttömyysetuuden rahoituksesta muuten kuin avoimille työmarkkinoille työllistymisen kautta, mikä tulee ottaa huomioon pitkäaikaistyöttömyyttä

hoidettaessa.

Pääministeri Orpon hallitus valmistelee muutoksia sidosyksiköitä koskevaan sääntelyyn. Hallitusohjelmassa esitetyt kirjaukset tarkoittaisivat toteutuessaan merkittäviä muutoksia kuntakonsernien omistusrakenteisiin ja palveluiden järjestämisen mekanismeihin. Uuden sääntelyn mukaan, kunta voisi jatkossa hankkia palveluita in house –periaatteen mukaisesti silloin kun sidosyksikön minimiomistusosuus olisi 10 %. Haapaveden kaupungin osalta tämä tarkoittaisi olennaisia toiminnallisia ja taloudellisia muutoksia palveluiden järjestämisessä muun muassa ruoka- ja puhdistuspalveluiden, it-palveluiden sekä taloushallintopalveluiden osalta. Kilpailu- ja kuluttajavirasto (KKV) on todennut selvityksessään, että muutoksesta johtuvat negatiiviset talousvaikutukset kohdistuisivat erityisesti pieniin ja keskisuuriin kuntiin sekä hyvinvointialueisiin. KKV on lisäksi katsonut, että esitetty vähimmäisomistusosuus sidosyksiköissä ei ota huomioon eri toimialojen, alueiden ja erilaisten hankintayksiköiden ja sidosyksiköiden eroja.

Kuntalaisten hyvinvointiin voidaan vaikuttaa monella eri tavalla; kunnan palvelutuotannolla, kuntien investoinneilla yhdyskuntarakenteeseen tai kuntien itsensä rahoittamalla kehittämistoimilla. Nordfuel-biojalostamohankkeen sekä tuulivoimapuistojen edistäminen ovat keskeisiä teemoja edelleen vuonna 2025. Haapaveden biotuotetehtaalta putkilinjojen ja tieyhteyksien rakentaminen ja parantaminen lähikuntiin on osa bioklusteritoiminnan edistämistä. Pyhäjoen vesistöalueen kehittämishankkeet vesien laadun ja ympäristöjen parantamisen osalta jatketaan. Myös ammatillista koulutusta kehitetään oppimisympäristöjä uudistamalla. Kunnan elinkeinotoimen tuloksellisuuden kannalta on olennaista, kuinka hyvin eri tasojen ja eri toimijoiden toimet tukevat ja täydentävät toisiaan. Toiminta on yrityspalvelukeskeistä ja työpaikkojen säilyttäminen ja uusien työpaikkojen syntyminen luovat kuntaan positiivista imua. Kunnan vuokra-asuntokantaa tulisi ylläpitää ja kehittää elinkeinotoimien tukemiseksi.

1.2.7 Kaupungin henkilöstö

Haapaveden kaupungin maksamat palkkasummat ja kaupungin henkilöstömäärä ilmenevät alla olevasta taulukosta. Kaupungilla oli 31.12.2024 yhteensä 286 työntekijää (2023 328), mikä on 42 henkilöä vähemmän kuin vertailuvuonna 2023.

Haapaveden kaupungin maksamat palkat ja palkkiot (euroina) ilman henkilösivukuluja, sekä vuosimuutos prosentteina:

2024	2023
12 455 147	13 099 423
-5 %	-51 %

Henkilöstön lukumäärä	2024	2023
Hallintopalvelut*	30	19
Sivistyspalvelut	236	291
Tekninen	20	18
Yhteensä	286	328

* Yleishallintoon kuuluvat hallintopalvelut, ympäristöpalvelut, it-palvelut, elinkeinotoimi ja työllisyyspalvelut.

Työsuhteen luonne:

Työsuhteen luonne	2024	2023
Määräaikainen	34	57
Oppisopimus	3	1
Tilapäinen viranhoitaja	2	4
Työllistetty	2	9
Toimeksiantosopimus	0	0
Työsuhteisen sijainen	3	3
Tuntiopettaja	3	4
Vakinainen	221	231
Viran väliaikainen hoitaja	18	19
Yhteensä	286	328

Henkilöstöraportti laaditaan vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä ja se hyväksytään kaupunginvaltuustossa toukokuussa.

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Vuonna 2024 alla oleviin kaupunginvaltuuston päätöksistä tehtyihin valituksiin on tullut ratkaisut:

Pohjois-Suomen hallinto-oikeus päätös, 4.4.2024, 593/2024; Kunnallisasiaa koskeva valitus.

Pohjois-Suomen hallinto-oikeus päätös, 3.12.2024, 2257/2024; Haapaveden kaupunginhallitus 9.10.2023 § 280.

Korkein hallinto-oikeus päätös, 12.11.2024, 3198/2024; Kunnallisasiaa koskeva valituslupahakemus.

1.2.8 Toiminnan riskit

Kaupungin palvelutasoa pyritään pitämään koko ajan tasalaatuisena ja hyvänä sekä varmistamaan, että organisaatio- ja henkilöstömuutoksien johdosta tapahtuvaa toimintojen rajoittamista ei tapahdu.

Rahoituksen riskienhallinnan vuoksi kaupungilla on luottoja sekä kiinteä- että vaihtuvakorkoisina. Kaupungin lainasalkun riskiä pienentävät koronvaihtosopimukset, joita on tehty pitkien kiinteäkorkoisten lainojen suojaustarkoituksessa. Taloudellisia riskejä ovat myös kaupungin sijoitusomaisuuden riskit. Kaupunginhallitus on 15.1.2018 §3 päättänyt, että ns. lyhyen rahoituksen osuus kaupungin lainakannasta voi olla korkeintaan 80 %. Kaupungin korkorakenne oli em. päätöksen mukainen, tilinpäätöshetkellä 27,61 %, kun vertailuvuonna 31.12.2023 se oli 21,52 %.

Tietojärjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat merkittäviä riskejä sekä kaupunkikonsernin johtamisen että palvelutuotannon laadun ylläpitämisen kannalta. Korona-aikana lisääntyneet etätyöt sekä kokousten etätyökäytännöt ovat lisänneet tietoliikenneyhteyksien merkitystä entisestään. Niiden toimivuus ja häiriöttömyys on varmistettava riittävillä toimenpiteillä ja resursseilla. Lisäksi kyberturvallisuusriskeihin tulisi pystyä varautumaan entistä enemmän tulevaisuudessa.

Haapaveden kaupunki vakuuttaa henkilöstönsä ja omaisuutensa vahinkojen ja toiminnan keskeytymisen varalta. Kaupunki kilpailutti vakuutuksensa syksyllä 2017, jonka perusteella OP-Pohjola on vastannut 1.4.2018 alkaen kaupungin asioiden vakuuttamisesta.



1.2.9 Ympäristötekijät

Vuoden 2024 aikana kaupungissa toteutetuista toimenpiteistä ei ole aiheutunut merkittäviä ympäristövaikutuksia.

1.2.10 Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä

Haapaveden kaupungin sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskienhallinta on järjestetty kaupungin ohjeiden ja sääntöjen mukaisesti. Haapaveden kaupungin sisäistä valvontaa ohjaa hallintosääntö, jota on päivitetty 13.12.2022. Hallintosäännön mukaan valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista kunnassa ja kuntakonsernissa. Kaupunginhallitus puolestaan vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, sekä hyväksyy ohjeet ja valvoo toimeenpanoa tuloksellisuus huomioiden. Riskien tunnistamisen ja kuvaamisen tarkennuksia on syytä terävöittää tulevan vuoden aikana.

Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Tavoitteiden, varojen käytön ja toiminnan tuloksellisuuden toteutumisen seuranta esitetään toimintakertomuksessa ja talousarvion toteutumisvertailussa. Tuloksellisuus arvioidaan kaupungin strategian pohjalta ja hallintokunnat ovat määritelleet omille tuloksyksiköilleen tarkempia tavoitteita, joiden toteutumista tarkastuslautakunta on valvonut.

Riskienhallinnan järjestäminen

Valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista kunnassa ja kuntakonsernissa. Kaupunginhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, sekä hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat. Lautakunta ja johtokunta vastaavat toimialallaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoivat kaupunginhallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Kaupunginjohtaja, toimialojen ja tulosalueiden johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta toimialallaan ja tulosalueellaan, ohjeistavat alaisiaan toimintayksiköitä sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Näiden riskienhallintatoimenpiteiden tarkoituksena on tukea johtamista, edistää kaupungin päämäärien ja tavoitteiden toteutumista, parantaa päätöksenteon edellytyksiä sekä varmistaa toiminnan vaatimustenmukaisuus, häiriöttömyys ja jatkuvuus.

Kaupungin riskienhallinnassa keskeisin muutos oli vuonna 2018 keväällä vakuutusten kilpailutuksen tuloksena tapahtunut vakuutussalkun siirto Vakuutusyhtiö If:iltä OP Pohjola Oy:lle. Vastuuvakuutuksen osalta otettiin käyttöön laajennettu vastuuvakuutus, jonka kattavuus eri ammattiryhmissä oli aikaisempaan laajempi (KHall 11.3.2019 74§).

Kaupungin henkilöstö noudattaa tietoturvaohjeistusta.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Omaisuuksien hankinnassa, luovutuksessa tai käyttöarvossa ei ole toteutunut merkittäviä menetyksiä tai arvonalennuksia.



Sopimustoiminta

Vuonna 2024 tiedonohjaussuunnitelmaa on ylläpidetty Dynasty tiedonohjausjärjestelmässä, jonka ansiosta Dynasty 10:ssä käsiteltävät asiakirjat saavat Kansallisarkiston tekemän SÄHKE2-suosituksen mukaiset metatiedot automaattisesti huomioiden tehtävien prosessien kulut. Tiedonohjaussuunnitelma ohjeistaa Dynasty10-järjestelmän lisäksi myös muissa järjestelmissä toteutettavien tehtävien prosesseja ja metatietoja. Tiedonohjaussuunnitelmaa päivitetään aina tarpeiden mukaisesti vastaamaan ajankohtaista asianhallintaa.

Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä

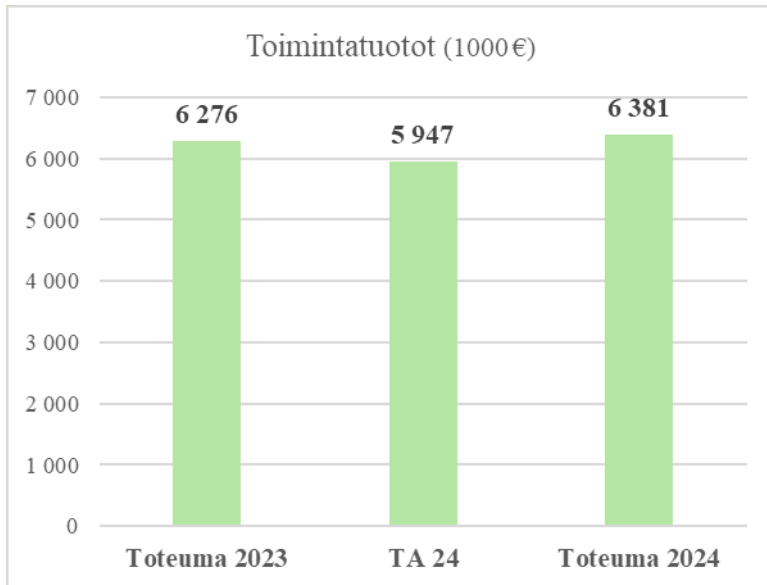
Haapaveden kaupungissa sisäinen valvonta on järjestetty oman toiminnan ohella pääasiallisesti sääntöjen ja satunnaisten tarkastusten avulla. Kaupunginjohtaja toimii sisäisen valvonnan vastuuhenkilönä. Talousprosesseihin liittyviä asioita (mm. laskujen ja tositteiden tarkastajia ja hyväksyjä) ja muita valtuutuksia päivitetään ajantasaisesti yhteistyössä Monetran kanssa.

2. Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelmaosion tehtävänä on osoittaa kunnan tulorahoituksen riittävyys palvelujen järjestämisestä aiheutuviin kustannuksiin. Tuloslaskelmassa esitetään ulkoiset erät eli tuotoista ja kuluista on eliminoitu organisaation sisäiset vyörytettävät erät. Toimintakate on toimintakulujen ja -tuottojen erotus ja osoittaa, paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla, valtionosuuksilla sekä rahoitusosan elementeillä. Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen tunnusluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on siitä vähennettävien suunnitelmapoistojen suuruinen, kunnan tulorahoitus on riittävällä tasolla.

Kaupungin talousarvioon (TA24) verrattuna toteumaprosentti toimintatuotoissa oli 107,3 %, toimintakuluissa 102,5 % ja siten toimintakatteessa toteuma oli 101,1 %. Verotulototeuma oli 102,1 % ja valtionosuuksissa 100,6 %. Toteutunut kaupungin tulos verrattuna talousarvioon (100 %) osoittaa, että toimintakuluissa, erityisesti palveluiden ostoissa ja vuokratuloissa on kasvua talousarvioon nähden, mutta sitä kompensoivat budjetoitua suuremmat toteutuneet toimintatuotot, kunnallisveron kertymä sekä sijoitusvarallisuuden positiivinen kehitys.

Haapaveden kaupunki	Talousarvio	Toteuma	TOT %	TOT ed. vuosi
TUOSLASKELMA	2024	2024		
Myyntituotot	2 129 114	2 357 364	110,70	2 057 518
Maksutuotot	499 100	461 691	92,50	608 237
Tuet ja avustukset	497 596	758 811	152,50	825 609
Vuokratuotot	2 662 337	2 605 072	97,80	2 515 173
Muut toimintatuotot	159 000	198 261	124,70	269 888
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	5 947 147	6 381 199	107,30	6 276 425
Henkilöstökulut	-15 373 285	-15 350 417	99,85	-16 298 002
Palvelujen ostot	-7 031 927	-7 755 201	110,30	-7 288 913
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 283 269	-1 846 543	80,90	-2 025 719
Avustukset	-817 600	-770 833	94,30	-825 425
Vuokrat	-721 859	-1 018 630	141,10	-867 158
Muut toimintakulut	-65 225	-203 136	311,40	-73 003
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-26 293 165	-26 944 760	102,50	-27 378 220
TOIMINTAKATE	-20 346 018	-20 563 561	101,10	-21 101 795
Verotulot	13 620 512	13 902 057	102,10	13 558 049
Valtionosuudet	9 223 743	9 283 584	100,60	10 444 881
Rahoitustuotot ja -kulut	-546 441	-332 406	60,80	29 647
VUOSIKATE	1 951 796	2 289 673	117,30	2 930 782
Suunn.mukaiset poistot	-1 592 255	-1 666 028	104,60	-1 479 105
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ	359 541	623 645	173,50	1 451 677

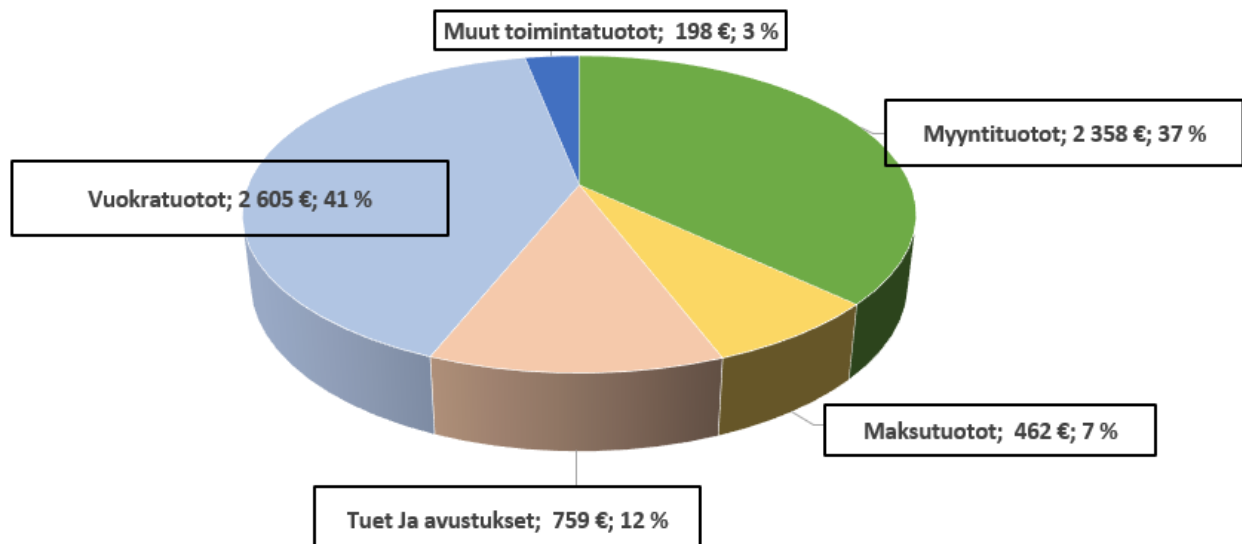


Toimintatuotot yhteensä olivat 6,38 M€ ja 1,7 % suuremmat kuin vertailuvuonna 2023.

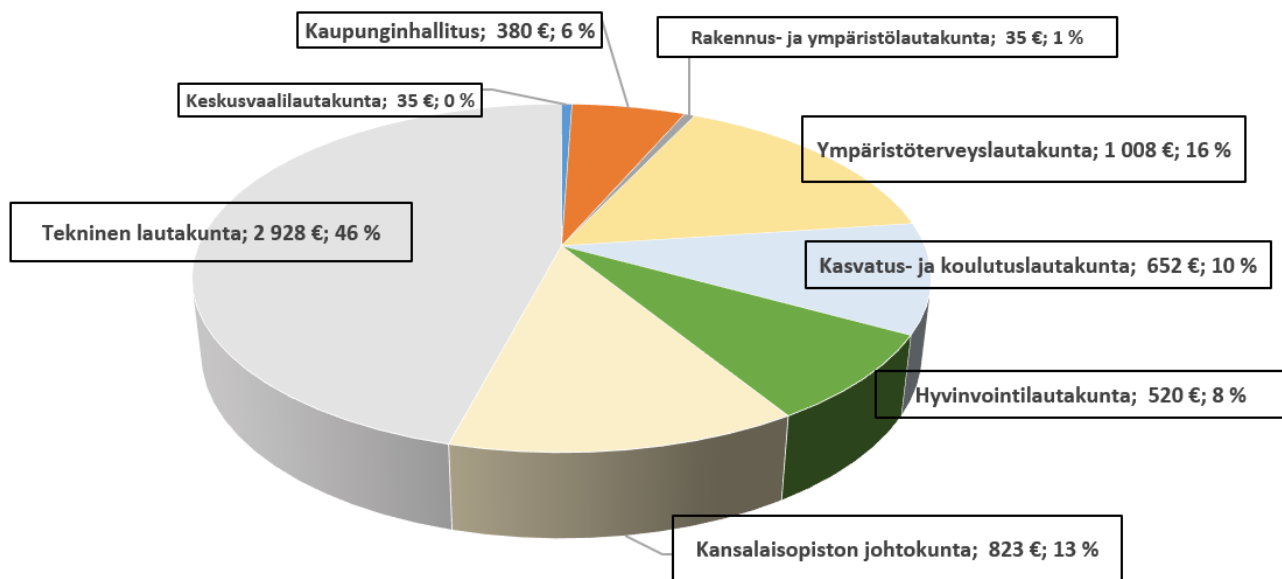
Vuoden 2024 toteumaa (107,3 %) nostaa talousarvioon nähden muun muassa arviota suuremmat toteutuneet tuet ja avustukset (te-muutostuki, valtion ja Kelan tuet) sekä perusopetukseen liittyvät kuntalaskutukset.

Toimintatuotoista vuokratuottoja oli 2,605 M€, jotka koostuvat pääasiassa sote-kiinteistöjen vuokratuloista sekä muista vuokratuotoista. Muun muassa ympäristöterveyslautakunnan ja Jokihelmen opiston kuntaosuuslaskutuksista sekä koulutuslautakunnan kuntalaskutuksista ja kotikuntakorvauksista koostuvat myyntituotot olivat yhteensä 2,358 miljoonaa euroa (M€). Saadut tuet ja avustukset toteutuivat 0,759 miljoonalla eurolla. Maksutuotot olivat 0,462 M€ pitäen sisällään muun muassa vapaan sivistystyön opetuksen lukukausimaksut 0,317 M€ ja rakennus- ja ympäristölautakunnan toteutuneet rakennuslupatulot 0,034 M€.

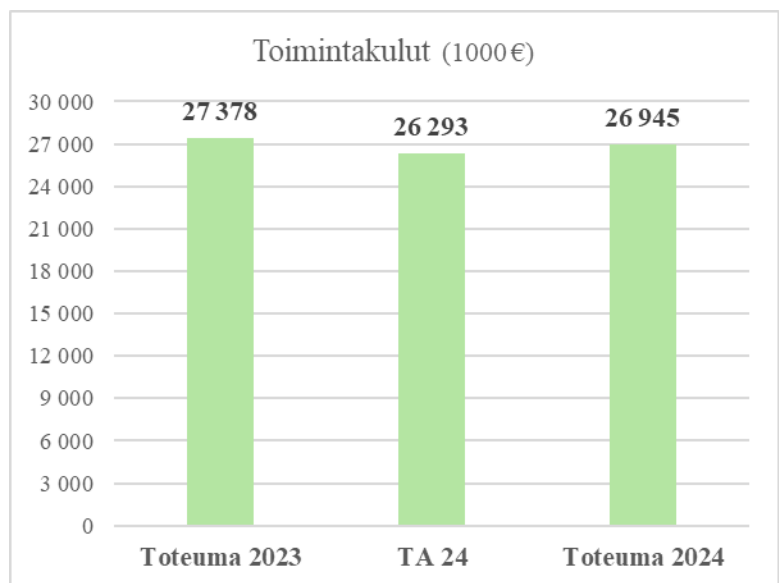
Ulkoiset toimintatuotot euroissa (1000 €) sekä tuottoerien osuus (%) kaupungin kokonaistuloista:



Ulkoiset toimintatuotot lautakunnittain (1000 €):

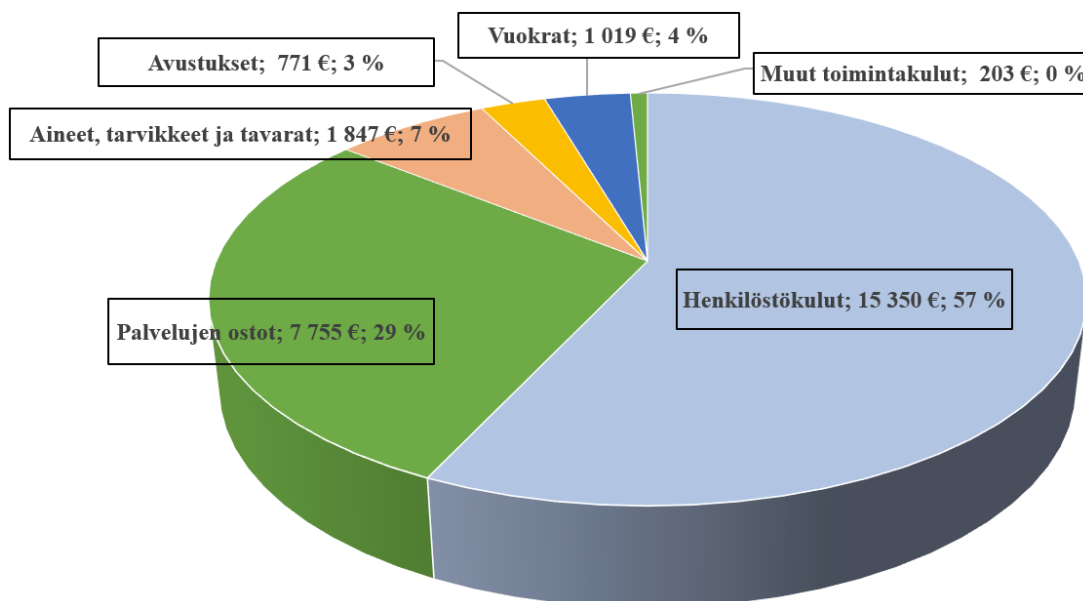


Toimintakulut olivat yhteensä 26,94 M€ ja 1,6 % (0,43 M€) vähemmän kuin vertailuvuonna 2023 johtuen muun muassa pienemmistä henkilöstökuluista. Talousarvioon verrattuna toimintakulut ovat ylittyneet noin 2,5 % eli 0,65 M€ pääasiassa palveluiden ostokustannusten (mm. kasvatus- ja koulutuslautakunnan alaiset ateriat ja puhdistuspalvelukustannukset, päivähoiton palvelusetelimenot, muut asiakaspalveluostot kunnilta) ja vuokratulujen takia. Budjetin alittaneet energiakustannukset kompensoivat kokonaistoteumaa.



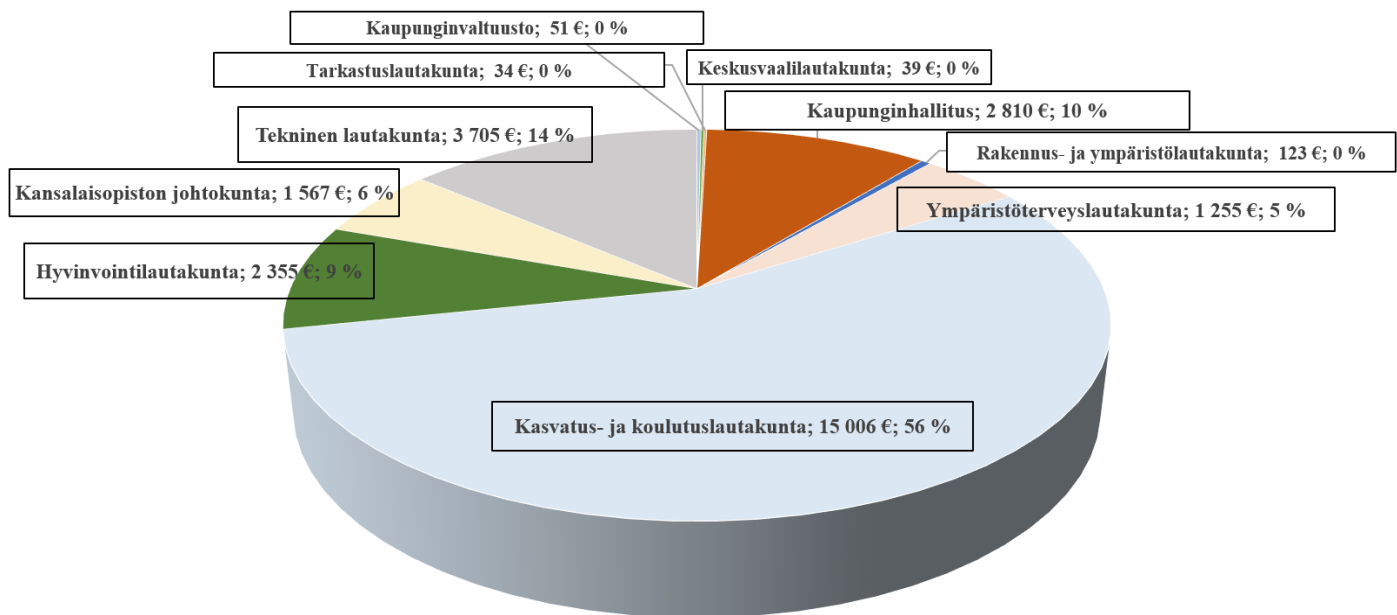
Toimintakuluista suurin osa, 57 % eli 15,35 M€, tulee henkilöstökuluista ja 29 % eli 7,76 M€ palveluiden ostokustannuksista. Henkilöstökulujen vähentyminen vertailuvuodesta johtuu muun muassa varhaiskasvatuksen palvelurakenteen muutoksesta, kun yksityinen päiväkoti otettiin käyttöön ja lakkautettiin kaupungin oma yksikkö. Tästä johtuen kuitenkin palvelusetelimenot ja vuokratulot ovat kasvaneet. Kasvatus- ja koulutuslautakunnan kulut ovat kokonaisuudessaan pienentyneet vertailuvuodesta, mikä näkyy kaupungin toteumassa positiivisesti.

Ulkoiset toimintakulut euroissa (1000 €) sekä kuluerien osuus (%) kaupungin kokonaiskuluista:

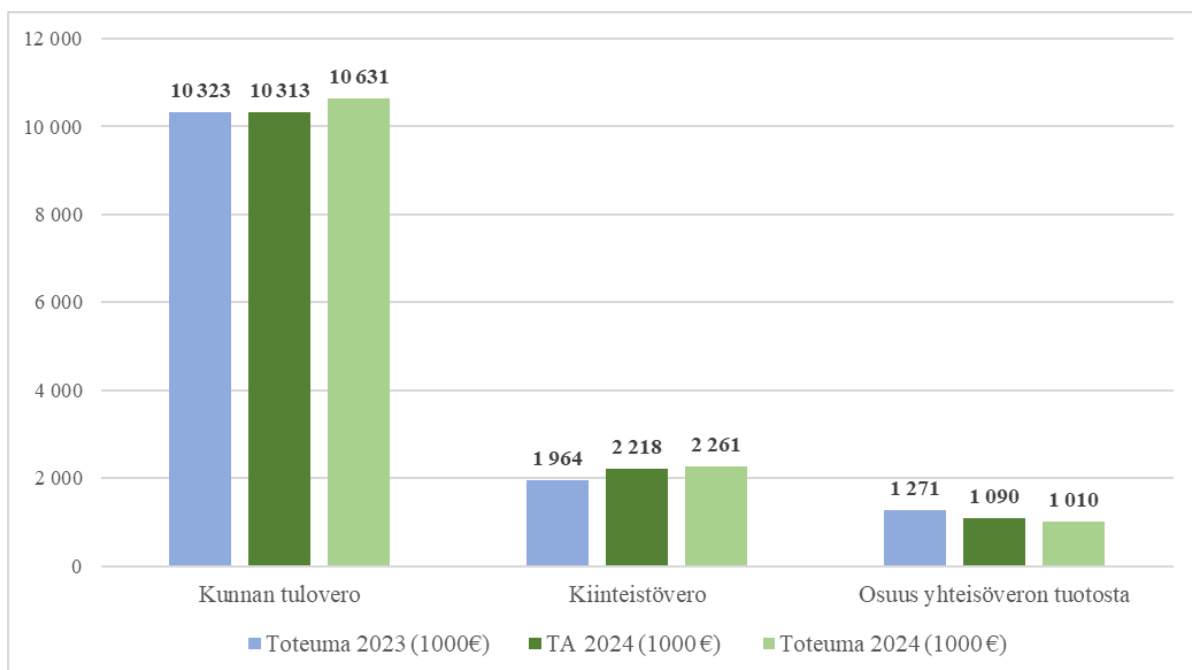


Talousarvioon nähden henkilöstökulut olivat pitkälti arvion mukaiset toteuman ollessa 99,9 %. Palveluiden ostokustannukset ovat toteutuneet 110 prosenttisesti ja budjetin ylitys on 0,72 M€. Palveluiden ostokustannuksista merkittävimmät kuluerät ovat ruoka- ja puhdistuspalveluostoja, päivähoidon palvelusetelikuluja, kotikuntakorvauksia ja muita kuntien palveluostoja sisältäviä asiakaspalveluostoja, yhteensä 3,33 M€. Palveluiden ostoihin sisältyvät matkustus- ja kuljetuspalvelukustannukset olivat 0,98 M€, puhtaanapitokustannukset 0,71 M€ (sis. auras, hiekoitus), it-palvelut 0,39 M€ ja yhteistoimintaosuudet 0,40 M€. Näiden lisäksi palveluiden ostokustannukset sisältävät muita pienempiä kulueriä esimerkiksi taloushallinnon ostopalvelumenoihin, henkilöstön työterveyskuluihin sekä alueiden- ja koneiden kunnossapidon kustannuksiin liittyen. Toteumaa nostaa eteenkin arviokustannukset ylittävät asiakaspalveluostot, työterveysmenot ja yhteistoimintaosuudet. Aineet, tarvikkeet ja tavarat olivat 1,85 miljoonaa euroa (toteuma 80,9 %) koostuen pääasiassa arviokustannukset alittavista lämmitys- sekä sähkökustannuksista sekä koulutuspuolen materiaalikulusta. Avustukset olivat 0,77 M€, josta noin puolet ovat kotitalouksille kohdistettuja avustuksia ja toinen puoli yhteisöille maksettua avustuksia (työmarkkinatuen kuntaosuus ja yhteisöavustukset). Muihin toimintakuluihin sisältyvät vuokratulot olivat 1,0 M€ ja toteumaa nostaa yksityisen päiväkodin vuokramenot.

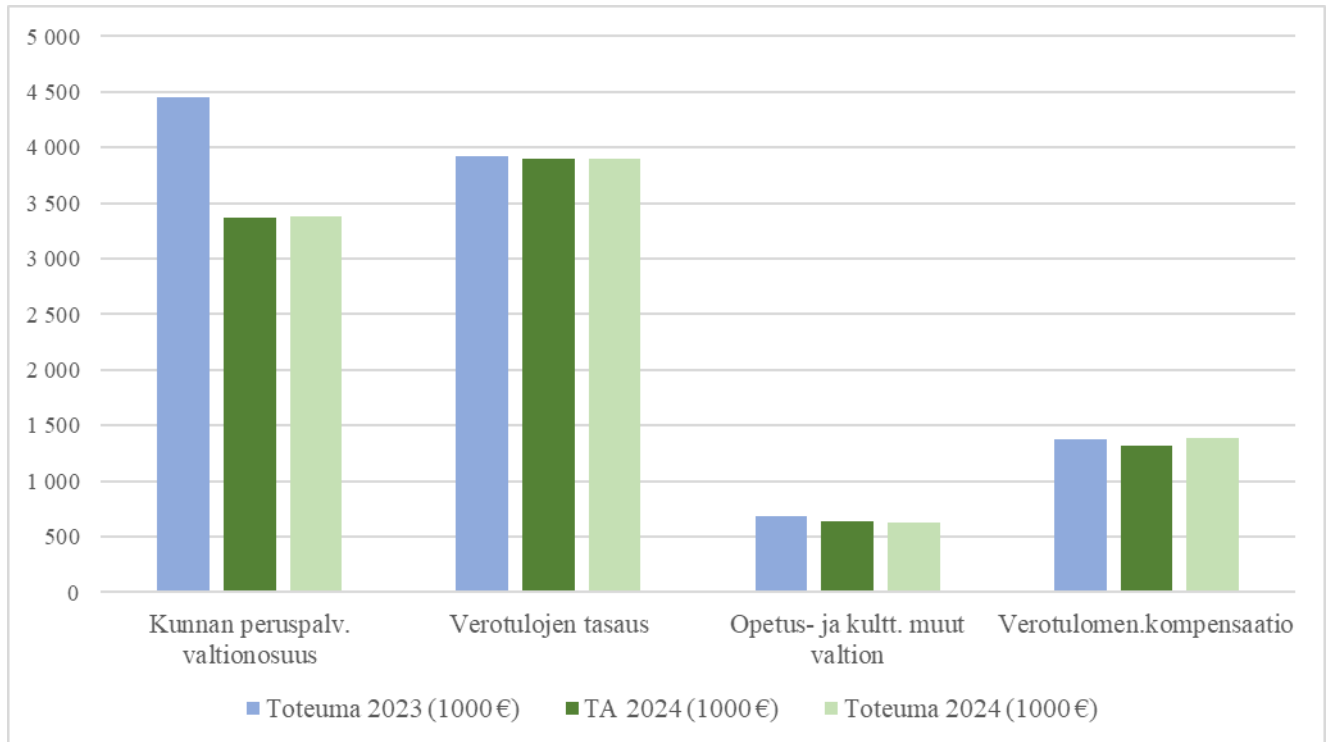
Ulkoiset toimintakulut lautakunnittain (1000 €):



Verotulot olivat yhteensä 13,90 M€ (toteuma 102,1 %) ja 2,5 % enemmän kuin vertailuvuonna, 13,56 M€.



Valtionosuudet olivat yhteensä 9,28 M€ (toteuma 100,7 %) ja 11,1 % vähemmän kuin vertailuvuonna, 10,44 M€. Kunnan peruspalveluiden valtionosuudessa tapahtunut muutos selittyy sote-erien takaisinperinnällä sekä muutoksilla demografisissa määräytymistekijöissä (mm. ikärakenne ja perushinnat).



Kaupungin tulokseen vaikuttaa myös sijoitusomaisuuden kehitys ja siinä tapahtuvat vaihtelut. Mikäli rahoitusarvopapereiden todennäköinen käypä markkinahinta tilinpäätöspäivänä on niiden alkuperäistä hankintamenoa alempi, ne merkitään tämän määräisinä. Realisoitunut rahoitusarvopapereiden myynti ja osto kirjataan aina tuloksen kautta ja varovaisuuden periaatetta noudattaen tulokseen kirjataan myös realisoitumaton negatiivinen arvomuodostus. Sijoitusomaisuuden arvo nousi vuoden 2024 aikana 0,28 miljoonalla eurolla johdosta 8,56 miljoonaan euroon. Rahoitustuottojen- ja kulujen toteuma tilikauden osalta on ollut yhteensä -0,33 M€, kun korkotuotot olivat 0,19 M€ ja korkomenot 0,89 M€.

Vuosikatteen muodostui 2,290 M€. Poistot olivat yhteensä 1,67 M€. Tilikauden ylijäämäksi kertyi 0,624 miljoonaa euroa.



TUOSLASKELMA

1.1.-31.12.2024

1.1.-31.12.2023

Toimintatuotot

Myyntituotot	2 357 364		2 057 518	
Maksutuotot	461 691		608 237	
Tuet ja avustukset	758 811		825 609	
Muut toimintatuotot	2 803 333	6 381 199	2 785 060	6 276 425

Toimintakulut

Henkilöstökulut	-15 350 417		-16 298 002	
Palkat ja palkkiot	-12 455 147		-13 099 423	
Henkilösivukulut	-2 895 269		-3 198 579	
Palvelujen ostot	-7 755 201		-7 288 913	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 846 543		-2 025 719	
Avustukset	-770 833		-825 425	
Muut toimintakulut	-1 221 766	-26 944 760	-940 160	-27 378 220

Toimintakate

-20 563 561

-21 101 795

Verotulot	13 902 057		13 558 049	
Valtionosuudet	9 283 584		10 444 881	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	188 361		164 670	
Muut rahoitustuotot	475 741		3 590 784	
Korkokulut	-892 083		-955 797	
Muut rahoituskulut	-104 425	-332 406	-2 770 011	29 647

Vuosikate

2 289 673

2 930 782

Poistot ja arvonalentumiset	0		0	
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 666 028		-1 479 105	
Kertaluonteiset poistot	0		0	
Arvonalentumiset	0	-1 666 028	0	-1 479 105
Satunnaiset erät	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot	0	0	0	0
Satunnaiset kulut	0	0	0	0

Tilikauden yli-/alijäämä

623 645

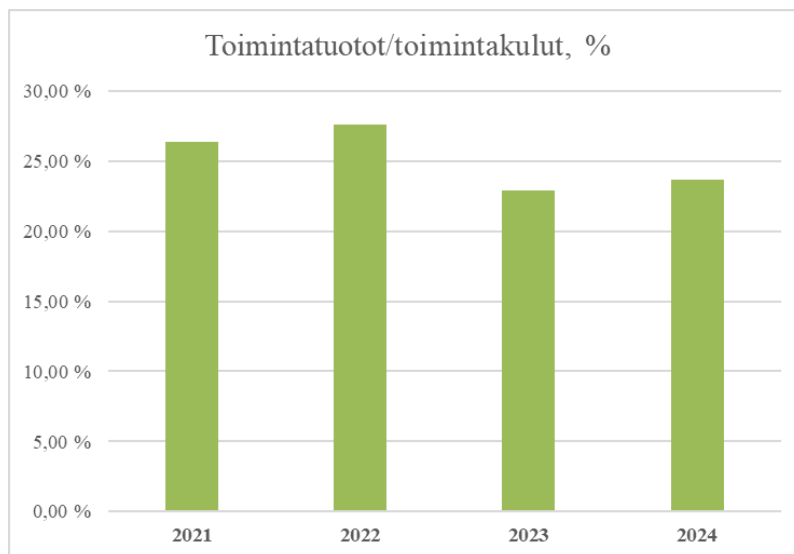
1 451 677

TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/toimintakulut,%	23,68 %	22,92 %
Vuosikate/poistot,%	137,43 %	198,15 %
Vuosikate,€/asukas	354	453
Asukasmäärä	6 367	6 475

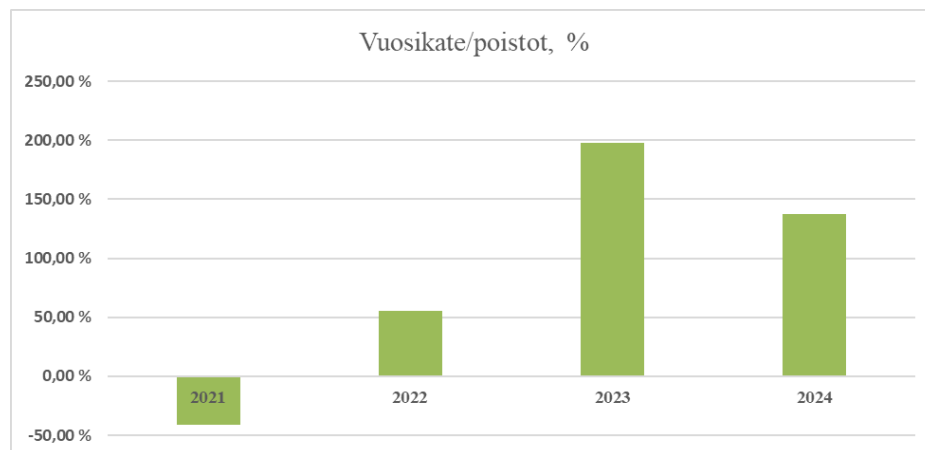
Toimintatuotot/toimintakulut

Toimintatuotot/toimintakuluilla kuvataan maksurahoituksen, kuten myynti- ja maksutuottojen, osuutta toimintamenoista. Suhdeluku on vuoden 2024 osalta 23,68 %, vuonna 2023 se oli 22,92 %.



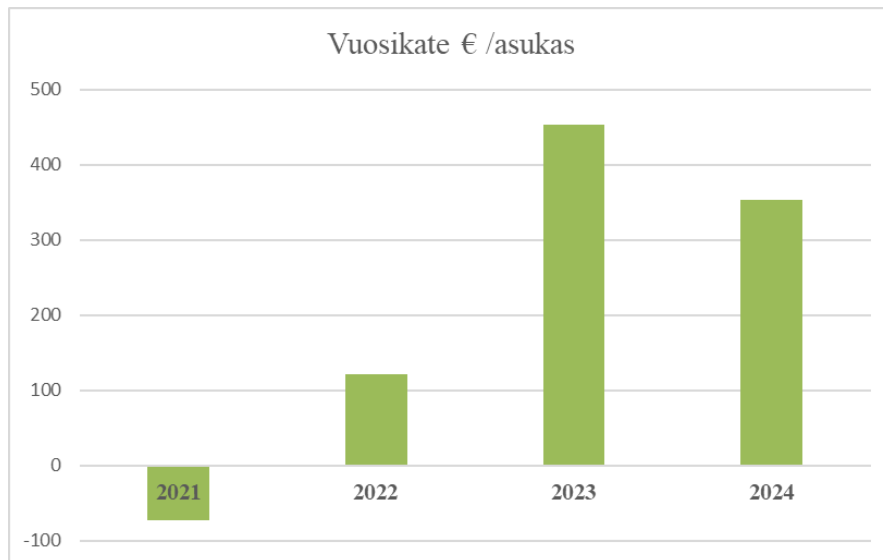
Vuosikate/poistot (%)

Vuosikate/poistot (%) tunnusluku kuvaa vuosikatteen riittävyyttä poistoihin. Tunnusluku tilikauden 2024 osalta on 137,43 %, kun vertailuvuonna se oli 198,15 %. Vuonna 2024 toiminnallinen rahoitus oli riittävää suhteessa poistoihin.



Vuosikate euroa/asukas

Vuosikate asukasta kohden kertoo tilikauden tuloksesta ja sen kehittymisestä vuosien varrella suhteessa asukaslukuun. Vuosikate on tulorahoituksesta investointien, lainanlyhennysten ja muiden pitkävaikutteisten menojen kattamiseen jäävä osuus. Viime vuosina Haapaveden kaupungin vuosikate on vaihdellut paljon samalla kun asukasmäärä on laskenut. Vuonna 2024 tunnusluku oli 354 €/asukas ja vertailuvuonna 2023 453 €/asukas.





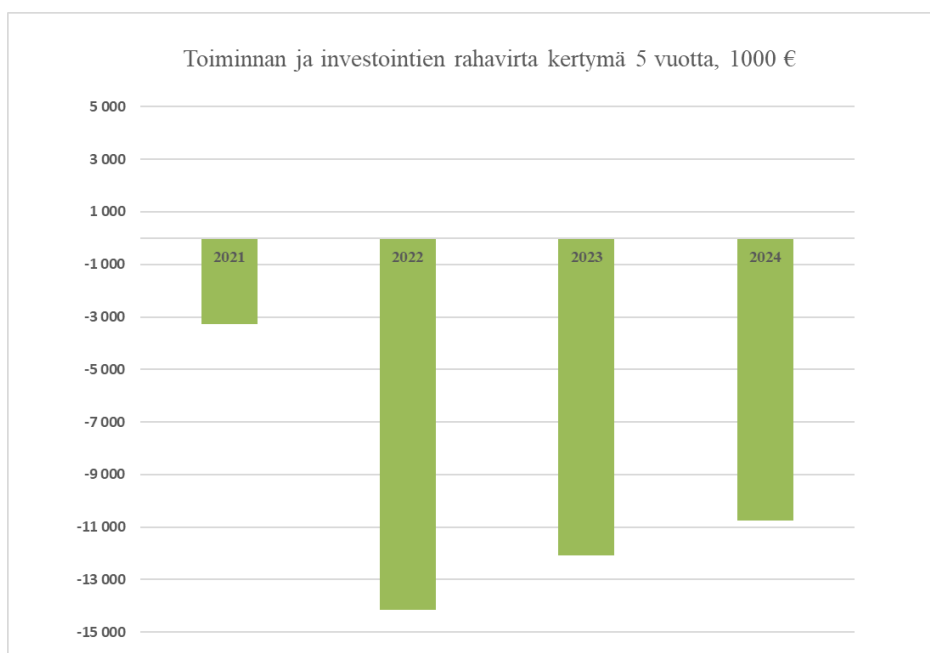
2.1 Toiminnan rahoitus ja tunnusluvut

Rahoituslaskelma	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2 289 673	2 930 782
Satunnaiset erät	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	75 708	-26 250
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-1 085 199	-889 590
Rahoitusosuudet investointeihin	104 770	45 156
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	187 647	26 250
Toiminnan ja investointien rahavirta	1 572 600	2 086 348
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset	-2 584 778	-22 717
Antolainasaamisten lisäys	-2 655 107	-64 842
Antolainasaamisten vähennykset	70 330	42 125
Lainakannan muutokset	2 197 529	63 385
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2 630 000	5 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 113 026	-2 936 615
Lyhytaikaisten lainojen muutos	2 680 555	-2 000 000
Oman pääoman muutokset	0	-303 044
Muut maksuvalmiuden muutokset	-589 528	-2 666 650
Rahoituksen rahavirta	-976 776	-2 929 027
Rahavarojen muutos	595 824	-842 679
Rahavarat 31.12.	9 227 324	8 631 499
Rahavarat 1.1.	8 631 499	9 474 179
TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirta kertymä 5 vuotta	-10 757 114	-12 074 927
Investointien tulorahoitus, %	233,54 %	347,07 %
Lainanhoitokate	0,49	0,62
Kassan riittävyys, pv	43	42
Asukasmäärä	6 367	6 475

Investointien tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, €

Rahoituslaskelman välitulos Toiminnan ja investointien rahavirta itsessään on jo tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa. Tilinpäätösvuoden toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi. Tunnusluku vuoden 2023 osalta oli -10,757 miljoonaa euroa kun vertailuvuonna se oli -12,075 M€. Tunnusluvun kehitystä selittää uuden koulun 15,5 M€ investointihanke.



Investointien tulorahoitus, %

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

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet. Vuonna 2024 investointien tulorahoitusprosentti oli 233,54 % ja vertailuvuonna 347,07 % vuosikatteen ollessa positiivinen.

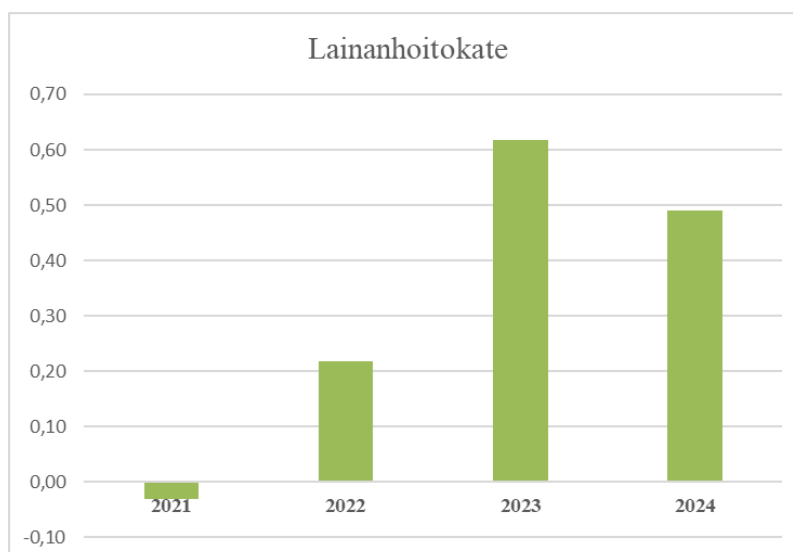


Lainanhoito

Lainanhoitokate

$$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$$

Lainanhoitokate kertoo kunnan tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Jos kunnan lainakannasta enemmän kuin 20 % on kertalyhenteisiä lainoja, otetaan lyhennyksen määräksi tunnuslukua laskettaessa laskennallinen vuosilyhennys, joka saadaan jakamalla edellä mainittu lainakanta 31.12. kahdeksalla. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja. Luotettavan kuvan kunnan lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1–2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden. Haapaveden kaupungin osalta lainanhoitokate on heikko ja vuoden 2024 osalta 0,49.

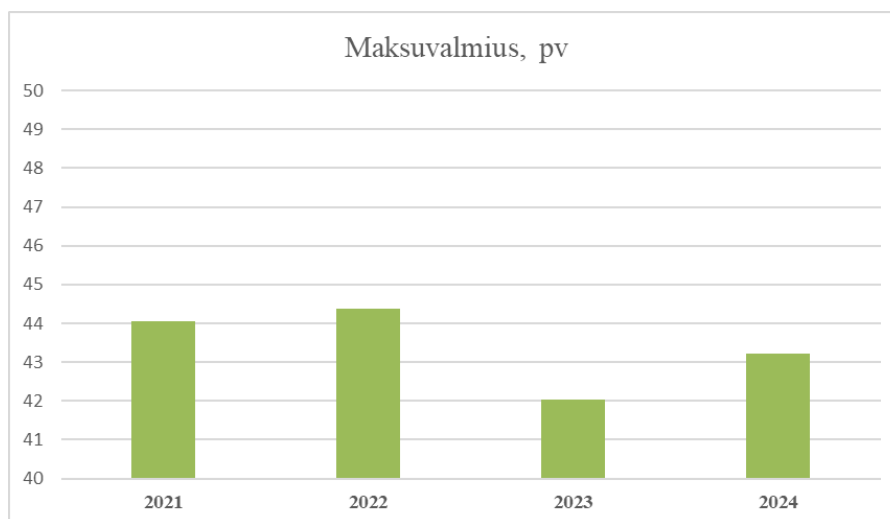


Maksuvalmius

Kassan riittävyys (pv)

= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

Kunnan maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla. Rahavaroihin lasketaan rahat ja pankkisaamiset sekä rahoitusarvopaperit. Maksuvalmius on ollut keskimäärin viimeisen neljän vuoden aikana 44 päivää.



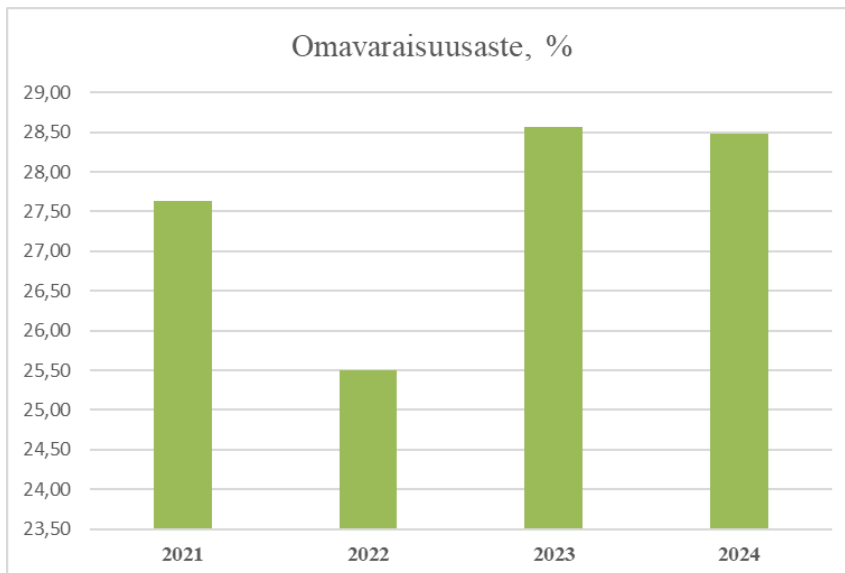
2.2 Tase ja sen tunnusluvut

TASE					
VASTAAVAA	31.12.2024	31.12.2023	VASTATTAVAA	31.12.2024	31.12.2023
A PYSYVÄT VASTAAVAT	46 583 780	47 532 735	A OMA PÄÄOMA	19 503 967	18 880 322
I Aineettomat hyödykkeet	1 527 237	1 464 735	I Peruspääoma	15 227 555	15 227 555
1. Aineettomat oikeudet	0	0	IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	3 652 767	2 201 090
2. Muut pitkävaikutteiset menot	1 524 604	1 458 593	V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	623 645	1 451 677
3. Tietokoneohjelmistot	2 633	6 143		4 276 412,17	
4. Ennakkomaksut	0	0	B POISTOERO JA VARAUKSET		
			C PAKOLLISET VARAUKSET	153 419	153 419
II Aineelliset hyödykkeet	31 891 096	32 803 720	D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	305 104	235 981
1. Maa- ja vesialueet	3 472 863	3 477 577	1. Valtion toimeksiannot	0	0
2. Rakennukset	25 035 161	25 808 816	2. Lahjoitusrahastojen pääomat	305 104	235 981
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 095 613	2 107 593	3. Muut toimeksiantojen pääomat	0	0
4. Koneet ja kalusto	701 303	942 991			
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0	0	E VIERAS PÄÄOMA	48 586 763	46 827 299
6. Ennakkomaksut ja ja keskeneräiset hankinnat	586 155	466 744	I Pitkäaikainen	32 533 784	33 631 487
			2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	32 466 794	33 475 179
III Sijoitukset	13 165 447	13 264 280	3. Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
1. Osakkeet ja osuudet	13 105 708	13 204 541	4. Lainat muilta luotonantajilta	0	0
2. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0	7. Muut velat/liittymismaksut ja muut velat	66 990	156 308
3. Muut lainasaamiset	0	0	II Lyhytaikainen	16 052 978	13 195 812
4. Muut saamiset	59 739	59 739	1. Joukkovelkakirjalainat	0	0
			2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	12 386 119	9 180 205
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	266 326	197 204	3. Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
1. Valtion toimeksiannot	0	0	4. Lainat muilta luotonantajilta	0	0
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	266 326	197 204	5. Saadut ennakot	81 178	10 942
3. Muut toimeksiantojen varat	0	0	6. Ostovelat	1 376 633	1 322 433
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	21 699 146	18 367 083	7. Muut velat/liittymismaksut ja muut velat	349 648	514 654
I Vaihto-omaisuus	0	0	8. Siirtovelat	1 859 400	2 167 577
II Saamiset	12 471 823	9 735 583	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	68 549 252	66 097 021
Pitkäaikaiset saamiset	10 581 480	8 118 219			
1. Myyntisaamiset			TUNNUSLUVUT	31.12.2024	31.12.2023
2. Lainasaamiset	10 367 713	7 904 453	Omavaraisuusaste, %	28,49	28,57
3. Muut saamiset	184 522	184 522	Suhteellinen velkaantuneisuus, %	164,05	154,61
4. Siirtosaamiset	0	0	Kertynyt ylijäämä, 1000 €	4 276	3 653
4. Siirtosaamiset	29 244	29 244	Kertynyt ylijäämä, €/asukas	672	564
Lyhytaikaiset saamiset	1 890 343	1 617 364	Lainakanta 31.12., 1000 €	44 853	42 655
1. Myyntisaamiset	1 057 529	1 017 973	Lainakanta/asukas, €/asukas	7 045	6 588
2. Lainasaamiset	192 360	70 842	Lainasaamiset 31.12., 1000 €	0	0
3. Muut saamiset	314 658	302 649	Asukasmäärä	6 367	6 475
4. Siirtosaamiset	325 797	225 899			
III Rahoitusarvopaperit	8 557 042	8 272 453			
1. Osakkeet ja osuudet	0	0			
2. Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	8 557 042	8 272 453			
3. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0			
4. Muut arvopaperit	0	0			
IV Rahat ja pankkisaamiset	670 281	359 047			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	68 549 252	66 097 021			

Omavaraisuusaste, %

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

Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää kuntatalouden keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntataloudessa suurta velkarasitetta. Haapaveden omavaraisuusaste on edelleen alhainen ollessa 28,49 % vuoden 2024 tilinpäätöshetkellä.

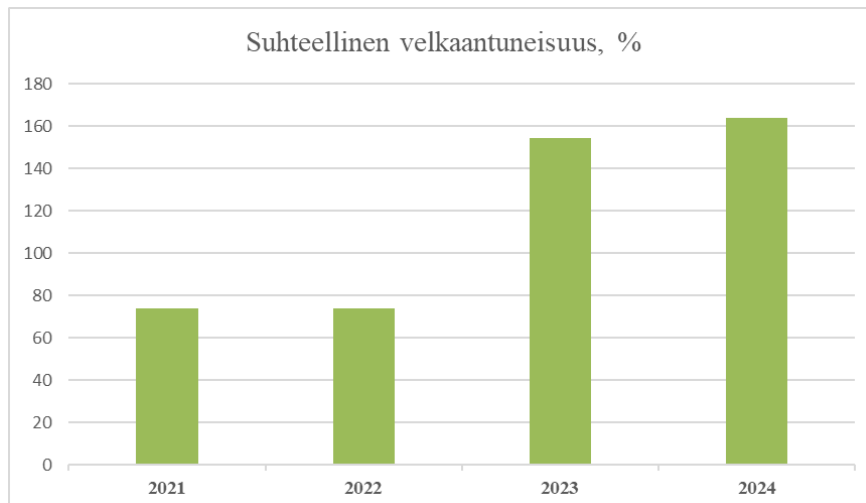


Suhteellinen velkaantuneisuus, %

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

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tunnusluvun osoittajaan merkitään tarkasteluvuoden tilinpäätöksen koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakkomaksuilla. Käyttötulot muodostuvat tilikauden toimintatuotoista, verotuloista ja käyttötalouden valtionosuuksista.

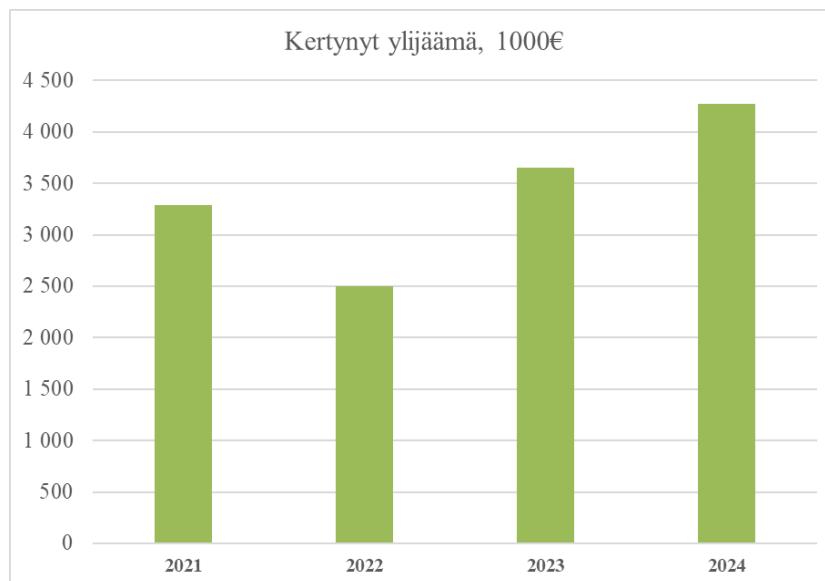
Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku kuntien välisessä vertailussa, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmät eivät vaikuta tunnusluvun arvoon. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulo- ja investointituloilla. Haapavedellä suhteellinen velkaantuneisuus vuoden 2024 lopussa oli 164,05 %. Vuoden 2023 organisaatiomuutoksen jälkeen käyttötulot ovat olennaisesti vähentyneet, kun taas vieras pääoma on kasvanut.



Kertynyt yli-/alijäämä

= edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + tilikauden yli-/alijäämä

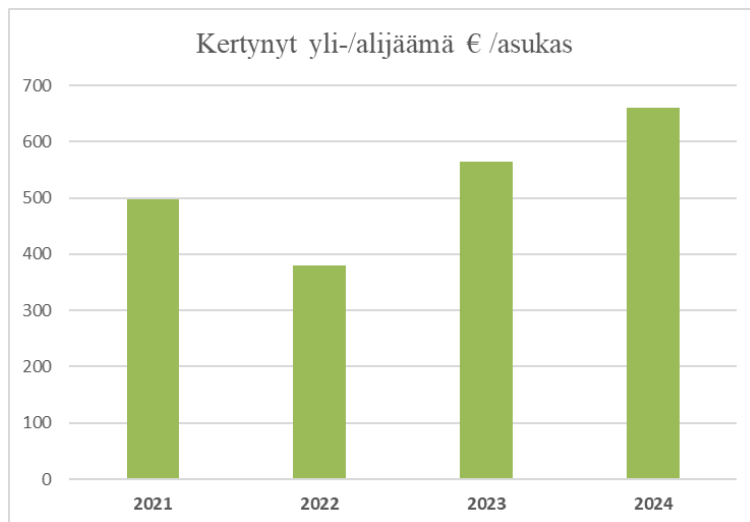
Luku osoittaa, paljonko kunnalla on kertynyttä yli- tai alijäämää. Ylijäämä on tulevien vuosien liikkumavaraa ja alijäämä on katettava tulevina vuosina. Kertynyt ylijäämä tilikauden 2024 osalta nousi 4,276 miljoonaan euroon.



Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas

= edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + tilikauden yli-/alijäämä/asukasmäärä

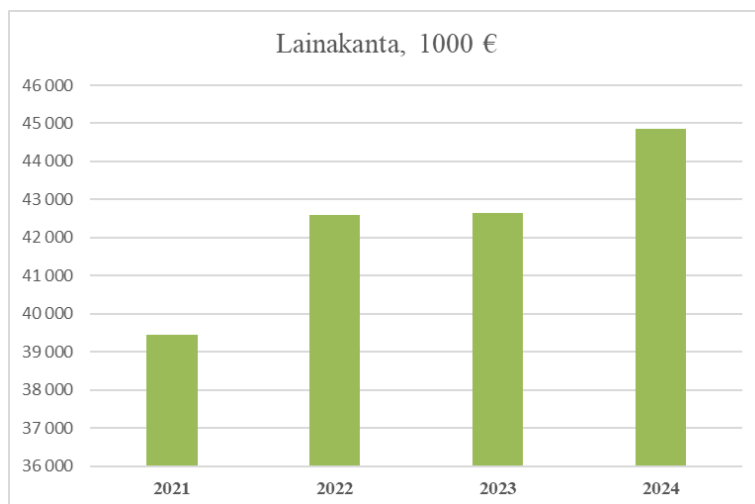
Luku osoittaa asukaskohtaisen kertyneen ylijäämän tai katettavan kertyneen alijäämän määrän. Asukasmääränä on käytetty tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaista kaupungin asukasmäärää. Vuoden 2024 osalta tunnusluku oli 672 euroa.



Lainakanta 31.12.

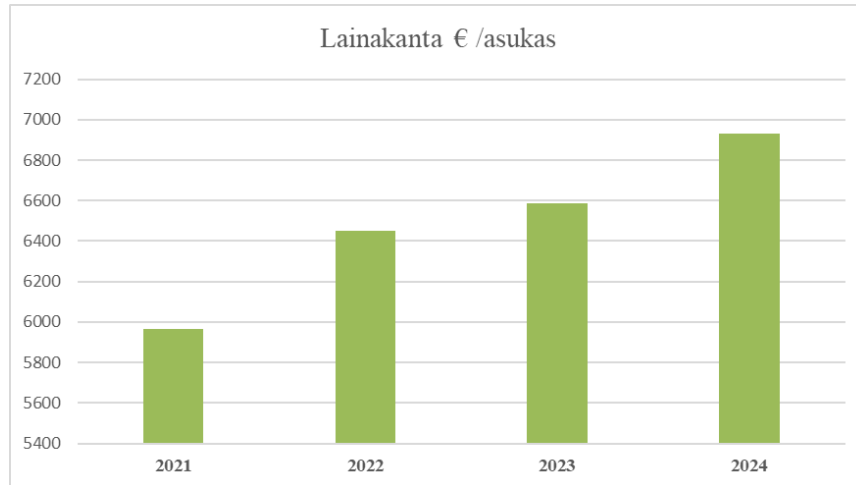
= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

Kunnan lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Jotta lainakanta voitaisiin laskea suoraan toimintakertomukseen otetusta taseesta, ei mainittuihin vähennettäviin eriin merkitä kirjanpidossa korollisia lainoja. Kaupungin korollisten lainojen kokonaismäärä nousi vertailuvuoteen nähden noin 2,2 miljoonalla eurolla ja oli 44,853 M€ vuoden 2024 lopussa.



Lainakanta euroa/asukas

Asukaskohtainen lainamäärä lasketaan jakamalla edellä mainittu lainakanta tilinpäätösvouden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä. Lainakanta per asukas oli vuoden 2024 lopussa 7 045 euroa.



Lainasaamiset 31.12.

= Sijoituksiin merkityt jvk-lainasaamiset ja muut lainasaamiset

Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja kunnan omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen. Haapaveden kaupungilla ei ole ollut lainasaamisia.



2.3 Kaupungin kokonaistulot ja -menot

Kaupungin kokonaistulojen ja -menojen laskelma vuodelta 2024 on laadittu tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat.

KOKONAISTULOT JA -MENOT 2024 (ulkoinen)

TULOT	2023 €	2024 €	%	MENOT	2023 €	2024 €	%
Toiminta				Toiminta			
Toimintatuotot	6 276 425	6 381 199	17,8	Toimintakulut	27 378 220	26 944 760	77,6
Verotulot	13 558 049	13 902 057	38,7	- Valmistus omaan käyttöön	0	0	0,0
Valtionosuudet	10 444 881	9 283 584	25,9	Korkokulut	955 797	892 083	2,6
Korkotuotot	164 670	188 361	0,5	Muut rahoituskulut	2 770 011	104 425	0,3
Muut rahoitustuotot	3 590 784	475 741	1,3	Satunnaiset kulut	0	0	0,0
Satunnaiset tuotot	0	0	0,0				0,0
Tulorahoituksen korjauserät			0,0	Tulorahoituksen korjauserät			0,0
Pys.vast.hyöd.luov.voitot	0	0	0,0	- Pys.vastaavien hyöd.luov.tappiot	0	0	0,0
Muut tulorahoituksen korjauserät	0	0	0,0	- Muut korjauserät	26 250	-75 708	-0,2
Investoinnit			0,0	Investoinnit			0,0
Rahoitusosuudet investointeihin	45 156	104 770	0,3	Investointimenot	889 590	1 085 199	3,1
Pys.vastaavien hyöd.luov.tulot	26 250	187 647	0,5				0,0
Rahoitustoiminta			0,0	Rahoitustoiminta			0,0
Antolainasaamisten vähennykset	42 125	70 330	0,2	Antolainasaamisten lisäykset	64 842	2 655 107	7,6
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	5 000 000	2 630 000	7,3	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	2 936 615	3 113 026	9,0
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	0	2 680 555	7,5	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	2 000 000	0	0,0
Oman pääoman lisäykset			0,0	Oman pääoman vähennykset	0	0	0,0
Kokonaistulot yhteensä	39 148 340	35 904 243	100,0	Kokonaismenot yhteensä	37 021 325	34 718 891	100,0

Tarkiste

rahoituslaskelma

muut maksuvalmiuden muutokset	-2 969 694
kassavarojen muutos	-842 679
	-2 127 015

Kokonaistulojen ja -menojen erotus =

Muut maksuvalmiuden muutokset (RL) + Kassavarojen muutos (RL), (=itseisarvojen summa)
kun em. erät erimerkkiset

kokonaismenot	37 021 325
kokonaistulot	-39 148 340
	-2 127 015

Muut maksuvalmiuden muutokset (RL) - Kassavarojen muutos (RL), (=itseisarvojen erotus)
kun em. erät samanmerkkiset

Tarkiste

rahoituslaskelma

muut maksuvalmiuden muutokset	-2 969 694	-589 528
kassavarojen muutos	-842 679	595 824
	-2 127 015	-1 185 352

Kokonaistulojen ja -menojen erotus =

Muut maksuvalmiuden muutokset (RL) + Kassavarojen muutos (RL), (=itseisarvojen summa)
kun em. erät erimerkkiset

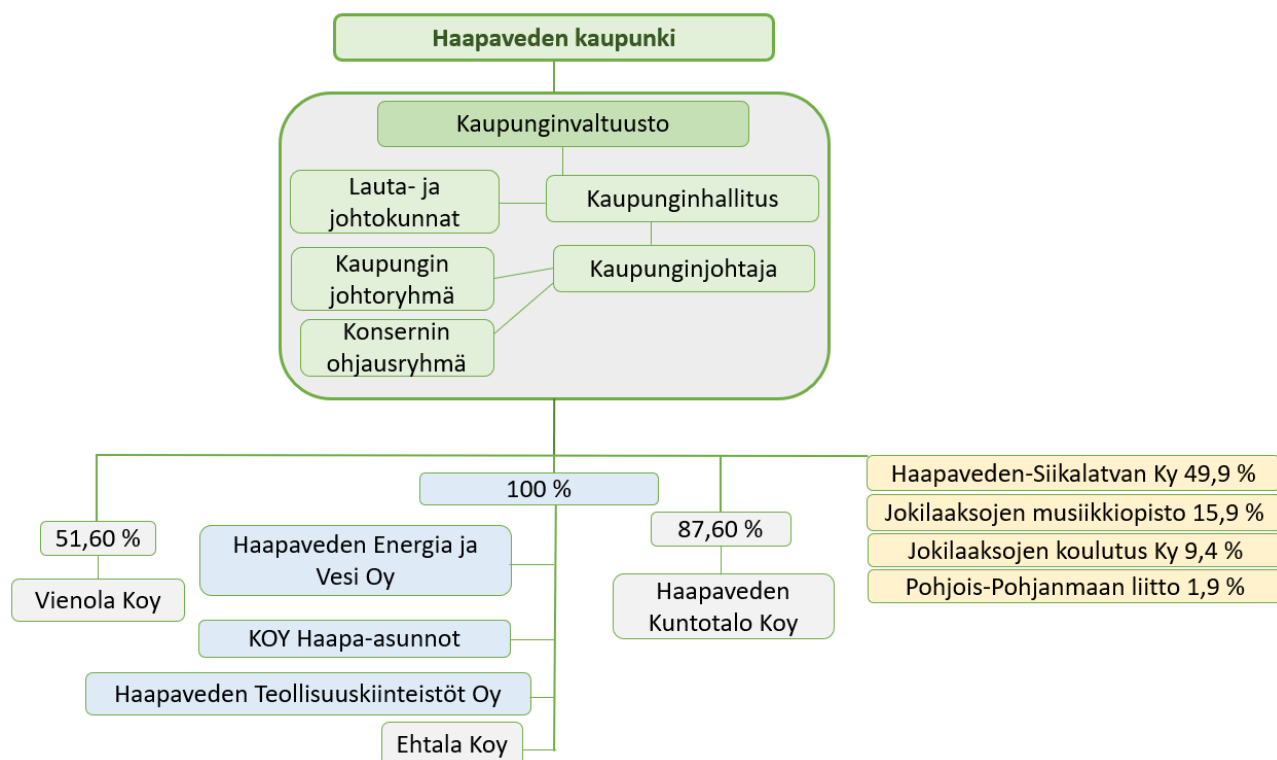
kokonaismenot	37 021 325	34 718 891
kokonaistulot	-39 148 340	-35 904 243
	-2 127 015	-1 185 352

Muut maksuvalmiuden muutokset (RL) - Kassavarojen muutos (RL), (=itseisarvojen erotus)
kun em. erät samanmerkkiset

3. Kuntakonsernin toiminta ja talous

Konsernitilinpäätöksen luvut on pyöristetty, joten yksittäisten lukujen yhteenlaskettu summa saattaa poiketa esitetystä summaluvusta.

3.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä



Haapaveden kaupungin konserniin kuuluvat siis jo kuviossakin esitetyt kaupungin suorassa määräysvallassa olevat yhteisöt:

- | | |
|---------------------------------------|---------|
| • Haapaveden Energia ja Vesi Oy | 100,0 % |
| • Kiinteistö Oy Haapa-asunnot | 100,0 % |
| • Haapaveden Teollisuuskiinteistöt Oy | 100,0 % |
| • Kiinteistö Oy Ehtala | 100,0 % |
| • Kiinteistö Oy Haapaveden kuntotalo | 87,6 % |
| • Kiinteistö Oy Vienola | 51,6 % |

Yhdistämätön tytäryhteisö:

- | | |
|--|------------------------|
| • Kiinteistö Oy Haapaveden kanteletalo | 100,0 % (ei toimintaa) |
|--|------------------------|

Kaupungin osakkuusyhteisöllä tarkoitetaan kirjanpitolain 1 luvun 7 ja 8 §:ien tarkoittamaa omistusyhteysyritystä ja osakkuusyrittä.

- | | |
|---------------------------|--------|
| • Kiinteistö Oy Haapatori | 21,1 % |
| • Kauppa-Matti | 21,2 % |



Haapavesi on jäsenenä seuraavissa kuntayhtymissä:

- | | |
|--|--------|
| • Jokilaaksojen Musiikkiopisto | 15,9 % |
| • Pohjois – Pohjanmaan Liitto | 1,9 % |
| • Jokilaaksojen koulutusky | 9,4 % |
| • Haapavesi-Siikalatvan kehittämiskeskus | 49,9 % |

Muut yhteisöt, joissa Haapaveden kaupunki on mukana:

- | | |
|---|-------|
| • Haapaveden ympäristöpalvelut Oy | 19 % |
| • Koy Haapaveden Vuokratalo 1 | 10 % |
| • Vestia Oy (Jokilaaksojen Jäte Oy) | 7,8 % |
| • PPE-Köökki Oy | 5,2 % |
| • As. Oy Haapaveden Lauttaranta | 5,0 % |
| • Joki ICT Oy (ent. Pohjanmaan Verkkopalvelut Oy) | 3,1 % |
| • Suomenselän Osuuspankki | < 1 % |
| • Kuntarahoitus Oy | < 1 % |
| • Metsä-Board Oy | < 1 % |
| • Osuuskunta Metsäliitto | < 1 % |
| • Pohjanmaan Puhelinosuuskunta | < 1 % |
| • Ristivuori Oy | < 1 % |
| • Kuntien Tiera Oy | < 1 % |
| • Monetra Oy | < 1 % |
| • Aakonvuori ry | |
| • Keskipiste-Leader ry | |
| • Bioenergia ry | |
| • Pohjois-Pohjanmaan matkailuyhdistys ry | |
| • Haapaveden vanhustenkotiyhdistys ry | |
| • Pohjois-Pohjanmaan Liikunta ry | |

3.2 Konsernin toiminnan ohjaus

Haapaveden kaupungin konserninoitus perustuu 16.8.2021 uudistettuun konserniohjeeseen. Konsernia johdetaan valtuuston asettamien tavoitteiden saavuttamiseksi. Kaupunginvaltuusto on kaupunkikonsernin ylin päätöksenteköelin, joka kuntalain mukaan päättää kaupungin ja kaupunkikonsernin toiminnan ja talouden keskeiset tavoitteet sekä konserniohjauksen periaatteet. Operatiivisesta konserniohjauksesta ja valvonnan järjestämisestä vastaa konsernijohto, johon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginjohtaja sekä konsernin johtoryhmä. Tarkastuslautakunta arvioi kaupungin talousarvioon asetettujen konserniyhtiöiden tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunnalla on myös oikeus saada tarvitsemiaan selvityksiä tytäryhteisöjen toiminnasta ja taloudesta sekä käydä tutustumassa tytäryhteisön toimintaan voidakseen arvioida valtuuston asettamien tavoitteiden saavuttamista.

3.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

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. Konsernitaloutta seurataan ja toimintaa tarkastellaan konserniohjausryhmän kokoontuessa kvartaaleittain.

Haapaveden Teollisuuskiinteistöt Oy:n ja Kiinteistö Oy Haapa-asuntojen johtamisjärjestelmää on uusittu vuoden 2024 aikana. Teollisuuskiinteistöjen prokuristina toimi Marjaana Haapakoski 1.1.2024 - 13.9.2024 ja 14.9.2024 alkaen toimitusjohtajana on Teemu Niemimäki. Kiinteistö-Tahkola Oulu Oy vastaa Haapa-asuntojen toiminnan ja talouden ohjauksesta 1.4.2024 alkaen.

Sote-uudistuksen täytäntöönpano edellyttää muutoksia kuntien omistamien sosiaali- ja terveydenhuollon kiinteistöjen hallintaan vuoden 2025 aikana. Tämän vuoksi on käynnistetty yhteistoimintaneuvottelut koskien kiinteistöjen hallinnan ja hoidon sekä ylläpidon siirtämistä kaupungin omistaman tytäryhtiön Teollisuuskiinteistöjen vastuulle. Tämä järjestely mahdollistaa kiinteistöjen vuokraamisen hyvinvointialueiden käyttöön markkinaehtoisesti, mikä vastaa sote-uudistuksen valtakunnallisia linjauksia ja vaatimuksia. Kunta ei suoraan saa toimia kilpailuilla markkinoilla vuokranantajana eikä kiinteistöpalveluiden tuottajana.

3.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Toiminnan kannalta merkittävimmät kaupungin kokonaan omistamat tytäryhtiöt ovat Haapaveden Energia ja Vesi Oy, Haapaveden Teollisuuskiinteistöt Oy sekä Koy Haapa-Asunnot.

Haapaveden Energia ja Vesi Oy:n vuoden 2024 liikevaihto oli 4,044 M€ ja tulos 0,188 M€. Lämmön ja veden myynnin volyymit ovat hiukan laskeneet verrattuna edelliseen vuoteen. Vesiliiketoiminta on tappiollista suurien poistojen johdosta ja lämpöliiketoiminnan kustannukset ovat nousseet lähinnä puupolttoaineiden hinnan nousun myötä. Vuodelle 2025 veden hintaa nostettiin 7 % ja kaukolämmön hintaa 10 %. Yhtiön poistoihin sisältyy liikearvon suunnitelman mukainen poisto 0,5 M€, joka eliminoidaan konsernitasolla.

Teollisuuskiinteistöt Oy:n tilikauden tulos on tappiollinen -0,317 miljoonaa euroa. Liikevaihto ja liiketoiminnan muut tuotot olivat yhteensä 0,852 M€. Tasapoistosuunnitelman muuttaminen vuoden 2024 alusta alkaen 7 % menojäännöspoistoksi, vuokrien tasokorotukset sekä toiminnan tarkistukset tulevat parantamaan yhtiön taloustilannetta.

Koy Haapa-asuntojen tilikauden tulos oli -0,016 M€ alijäämäinen. Liikevaihto ja liiketoiminnan muut tuotot olivat yhteensä 1,198 M€. Kuluvasta käyttöomaisuudesta on tehty suunnitelman mukaisen poisto ja arvonalennus yhteensä määrältään 0,136 M€. Yhtiön tulee tehdä lisää kehittämistoimenpiteitä käyttöasteen parantamiseksi joko purkamalla tai myymällä vajaalla käyttöasteella olevia kohteita, ja yksittäisiä tyhjiä huoneistoja, korjaamalla asuntoja asumiskuntoisiksi ja huolehtimalla asuntojen peruskunnosta. Tilikaudella on myyty kannasta kiinteistöjä, rakennuksia ja asunto-osakkeita.

Haapaveden kaupunkikonsernin tuloksen osalta merkittävimmät osakkuusyhtiöt ovat Jokilaaksojen koulutuskuntayhtymä (JEDU), Jokilaaksojen musiikkiopisto ja Kiinteistö Oy Kuntotalo. Näiden osalta tilikauden voitosta/tappiosta tulevat kaupunkikonserninosuudet on nähtävillä liitetiedoissa *8.5.1.4 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot*.



Vuoden 2023 konsernitulos oli 2,080 M€, jolloin voittovarot kääntyvät positiiviseksi, yhteensä 1,281 miljoonaa euroon. Tilikauden 2024 tulos oli 0,912 miljoonaa euroa ja taseen ylijäämä nousi 2,193 miljoonaa euroon.

Haapaveden kaupunki aikoo jatkossa toimia vahvemmin Haapa-asuntojen ja Teollisuuskiinteistöjen kehittämisrahoittajana, jotta Haapa-asunnot voisi rakentaa uusia asuntoja ja mahdollisia ikäihmisten yhteisöllisiä tiloja ja Teollisuuskiinteistöt toimitiloja yrityksille ja yhteistöille.

Teollisuuskiinteistöt ja kaupunki valmistautuvat vuoden 2025 aikana sote-kiinteistöjen uudelleenorganisointiin. Kiinteistöjen yhtiöittämisen taustalla on tarve selkeyttää omistuksen, hallinnoinnin ja ylläpidon vastuita sekä varmistaa paraneva kustannustehokkuus ja joustavuus muuttuvassa toimintaympäristössä. Tavoitteena on myös yhtenäistää kiinteistöjen hallintaa ja tukea niiden pitkäjänteistä kehittämistä.

3.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Toimivallan ja -vastuunjako konserniohjauksessa

Kaupungilla on vuoden 2021 päivitetty konserniohje, joka määrittelee vastuunjaon ja toimivallan konserniohjauksessa. Konsernia johdetaan valtuuston asettamien tavoitteiden saavuttamiseksi, kaupunginhallitus toimii osaltaan konsernin johdossa ja tarkastuslautakunta arvioi tavoitteiden toteutumista. Operatiivisesta konserniohjauksesta ja valvonnan järjestämisestä vastaa konsernijohto, johon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginjohtaja sekä konsernin johtoryhmä mukaan lukien kaupungin talousjohtaja ja hallintojohtaja.

Konserniohjeen luvussa 8 on määritelty ne tilanteet, joissa tytäryhtiön tai -yhteisön johtajan on neuvoteltava konsernijohtoon kanssa ja hankittava kaupungin kanta seuraavista toimenpiteistä:

1. Tytäryhteisön perustaminen tai hankinta
2. Yhtiön tai yhteisön toimintaan nähden merkittävät investoinnit
3. Yhtiöjärjestyksen muuttaminen
4. Osakeanti tai osakepääoman muuttaminen
5. Liiketoiminnan myyminen tai muu olennainen liiketoiminnan uudelleenjärjestely
6. Merkittävä lainan otto/anto tai vakuuden antaminen
7. Hakeutuminen selvitystilaan tai konkurssiin
8. Vaikutuksiltaan merkittävän oikeudellisen prosessin aloittaminen
9. Toimitusjohtajan valinta ja palkkaus
10. Varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
11. Tulospalkkiojärjestelmän käyttöönotto
12. Yhtiön tulokseen, pääoman tuottoon tai riskiin muuten olennaisesti vaikuttava

tapahtuma

13. Rahoitusrakenteen merkittävät muutokset

Tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi

Haapaveden kaupungin kaupunkikonserniin kuuluvan yhtiön tai yhteisön tulee toimittaa konsernijohdolle tilinpäätökset, tilintarkastuskertomukset ja mahdolliset välitilinpäätökset. Osavuosisiraporteissa kuvataan yhtiön toimintaa, tavoitteiden toteutumista ja taloutta ajantasaisesti.

Keskitettyjen konsernitoimintojen käyttö

Haapavedellä ei ole käytössä keskitettyjä konsernitoimintoja. Kaupungin hankintojen yhteydessä myös kaupungin tytäryhteisöt ovat osallistuneet kilpailutukseen oman päätöksensä mukaisesti. Konserniohjeeseen on kirjattu, että pääsäännön mukaan tukipalvelut pyritään järjestämään keskitetysti, muista yhteishankinnoista päätetään erikseen.

Konsernipalvelujen käyttö ja siirtohinnoittelun kustannusvastaavuus

Konserniyhtiöt tuottavat oman toimialansa palveluja myös konsernin muille yksiköille. Esimerkiksi Haapaveden Energia ja Vesi Oy tuottaa kaukolämpöä Kiinteistö Oy Haapa-asunnoille. Samoin esimerkiksi Haapaveden Energia ja Vesi Oy yksi suuri asiakas on Haapaveden kaupunki.

Riskienhallintajärjestelmien toimivuus tytäryhteisöissä

Konserniohjeen tarkoituksena on luoda puitteet konsernin yhtiöiden ja yhteisöjen johtamis- ja hallintokäytäntöjä noudattaen hyvää hallintotapaa ja siten varmistaa riittävää avoimuutta ja tiedonkulkua, sisäisen ja ulkoisen valvonnan riittävyyttä ja toimivuutta, riskienhallintaa sekä hyvää laskenta- ja kirjanpitoikäytäntöä. Hallintosäännön mukaan valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista kaupunkikonsernissa.



4. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

Haapaveden kaupunkikonsernin tilikauden tulos oli ylijäämäinen 0,922 miljoonaa euroa, kun kaupungin tulos oli vahvasti positiivinen 0,624 M€. Verotulot olivat vertailuvuoteen nähden 0,309 miljoonaa euroa enemmän ja yhteensä 13,832 miljoonaa euroa. Valtionosuudet pienenivät 4,050 miljoonaa euroa vuoteen 2023 nähden ja olivat yhteensä 9,284 miljoonaa euroa. Valtionosuuden muutos vertailuvuoteen johtuu peruspalveluiden valtionosuuden muutoksesta, johon vaikuttavat demografisten laskennallisten määräytymistekijöiden muutoksien lisäksi sote-erien takaisinperinnät. Kaupungin sijoitusomaisuuden arvo nousi vuoden 2024 aikana noin 0,285 miljoonalla eurolla. Konsernin korkokulut olivat yhteensä 1,068 M€. Rahoitustuotot ja -kulut olivat yhteensä -0,466 M€. Vuosikate oli 3,781 miljoonaa euroa ja konsernipoistot yhteensä 2,879 M€.

Vuoden 2023 tilikauden tuloksen ja oman pääoman muutosten johdosta taseen kertynyt alijäämä muuttui ylijäämäiseksi ja oli 31.12.2023 yhteensä 1,281 miljoonaa euroa. Tilikauden 2024 lopussa taseen ylijäämä nousi 2,203 miljoonaan euroon. Konsernin tase nousi vertailukauden 74,349 miljoonasta eurosta 76,650 miljoonaan euroon ja muutoksessa näkyy lainakannan kasvu vertailuvuodesta 1,8 miljoonaa euroa. Lainakanta oli 50,011 miljoonaa euroa. Suhteellinen velkaantuneisuus oli 147,0 %, kun vertailuvuonna se oli 141,5 %. Tämä tarkoittaa, että konsernin toimintatuotot ja muut tulorahoituserät ovat vuonna 2024 pienemmät suhteessa vieraaseen pääomaan kuin vertailuvuonna. Oma pääoma on parantunut ylijäämäisen tuloksen johdosta ja se oli yhteensä 18,501 M€. Omavaraisuusaste on hieman noussut 24,0 prosentista 24,5 prosenttiin.



4.1 Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut

KONSERNIN TUOSLASKELMA	2024	2023
Toimintatuotot	15 715 743	12 435 011
Toimintakulut	-34 584 663	-34 721 789
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	0	0
Toimintakate	-18 868 920	-22 286 778
Verotulot	13 832 429	13 523 575
Valtionosuudet	9 283 584	13 333 181
Korkotuotot	282 293	170 191
Muut rahoitustuotot	442 884	3 519 647
Korkokulut	-1 068 437	-1 058 588
Muut rahoituskulut	-123 039	-2 822 747
Rahoitustuotot ja kulut	-466 300	-191 498
Vuosikate	3 780 794	4 378 480
Poistot ja arvonalentumiset	-2 879 043	-2 363 030
Tilikauden tulos	901 751	2 015 450
Tilinpäätössiirrot	3 029	3 549
Laskennalliset verot	-6 603	38 334
Vähemmistöosuudet	23 789	23 029
Tilikauden yli-/alijäämä	921 966	2 080 361

TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/toimintakulut, %	45,44 %	35,81 %
Vuosikate/poistot, %	131,32 %	185,29 %
Vuosikate, euroa/asukas	594	676
Asukasmäärä	6 367	6 475

Toimintatuotot/toimintakulut

Toimintatuotot/toimintakuluilla kuvataan oman toiminnan rahoituksen riittävyyttä. Tunnusluku kertoo maksurahoituksen osuuden toimintamenoista. Vuoden 2024 osalta tunnusluku oli parantunut ollen 45,44 %, kun vertailuvuonna se oli 35,81 %.

Vuosikate/poistoista %

Tunnusluku kuvaa vuosikatteen riittävyyttä poistoihin. Tilikautena 2024 tunnusluku on heikentynyt vertailuvuodesta ja oli 131,32 %, kun vuonna 2023 se oli 185,29 %.

Vuosikate euroa/asukas %

Vuosikate asukasta kohden kertoo tilikauden tuloksesta ja sen kehittymisestä vuosien varrella suhteessa asukaslukuun. Vuosikate oli 594 euroa asukasta kohden tilikauden 2024 osalta.

4.2 Konsernirahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

Konsernin rahoituslaskelma

	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 780 794	4 378 480
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden verot	-46 883	14 408
Tulorahoituksen korjauserät	180 043	56 592
	<u>3 913 954</u>	<u>4 449 479</u>
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 328 395	-2 509 988
Rahoitusosuudet investointeihin	104 770	51 336
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	409 675	223 816
	<u>-1 813 950</u>	<u>-2 234 837</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	2 100 004	2 214 643
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-2 655 107	0
Antolainasaamisten vähennykset	70 330	22 821
	<u>-2 584 778</u>	<u>22 821</u>
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 088 440	6 314 938
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 852 699	-3 413 953
Lyhytaikaisten lainojen muutos	2 557 888	-1 984 096
	<u>1 793 629</u>	<u>916 890</u>
Oman pääoman muutokset	0	-318 344
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen ja pääomien muutokset	0	208
Vaihto-omaisuuden muutos	8 063	3 164
Saamisten muutokset	346 127	1 187 560
Korottomien velkojen muutokset	-241 827	-3 862 401
	<u>112 363</u>	<u>-2 671 469</u>
Rahoituksen rahavirta	<u>-678 785</u>	<u>-2 050 102</u>
Rahavarojen muutos	1 421 219	164 541
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	17 444 311	16 023 091
Rahavarat 1.1.	16 023 091	15 858 551
Yritysjärjestelyssä tulleet/lähteneet rahavarat	0	0



RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta	-13 967 104	-16 034 793
Investointien tulorahoitus, %	170,03 %	178,08 %
Lainanhoitokate	0,66	0,77
Kassan riittävyys, pv	153	143
Asukasmäärä	6 367	6 475

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä, €

Rahoituslaskelman välitulos Toiminnan ja investointien rahavirta itsessään on jo tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa. Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Tämä tunnusluku on Haapaveden kaupunkikonsernissa ollut selvästi negatiivinen investointimenojen ollessa selvästi vuosikatetta enemmän. Viimeisen viiden vuoden aikana toteutuneet Haapaveden yläkoulun rakentaminen ja Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin investointimenojen vuosittainen kasvaminen selittää tunnusluvun negatiivista kehitystä. Vuonna 2024 tilinpäätöshetkellä tunnusluku oli -13,967 miljoonaa euroa.

Investointien tulorahoitus

Investointien tulorahoituksen tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenoista on hankittu tulorahoituksella. Vuonna 2024 tunnusluku oli 170,03 %, kun vertailuvuonna se oli 178,08 %.

Lainanhoito

Lainanhoitokate

Lainanhoitokate kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan konserniyhteisöjen omaisuutta tai vähentämään rahavaroja. Lainanhoitokate vuonna 2024 oli 0,66 ja vertailuvuonna 0,77.

Kassan riittävyys (pv)

= 365 pv x Rahavarat 31.12. /Kassasta maksut tilikaudella

Maksuvalmius kuvaa konsernin kassan riittävyyttä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, kuinka monta päivää kassasta maksut voidaan hoitaa konsernin rahavaroilla. Tunnusluku vuoden 2024 osalta oli 153 päivää.

4.3 Konsernitase ja sen tunnusluvut

KONSERNIN TASE

VASTAAVAA	31.12.2024	31.12.2023
PYSYVÄT VASTAAVAT	52 721 776	53 974 746
Aineettomat hyödykkeet	1 759 021	1 731 887
Aineettomat oikeudet	122 773	152 701
Muut pitkävaikutteiset menot	1 636 248	1 579 186
Ennakkomaksut	0	0
Aineelliset hyödykkeet	47 243 516	48 217 669
Maa- ja vesialueet	4 055 886	4 058 025
Rakennukset	38 368 485	38 352 429
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 532 026	2 570 284
Koneet ja kalusto	1 670 959	1 690 588
Muut aineelliset hyödykkeet	6 516	1 606
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	609 643	1 544 738
Sijoitukset	3 719 239	4 025 190
Osakkuusyhteisöosuudet	96 695	160 874
Osakkeet ja osuudet	3 367 508	3 609 280
Muut lainasaamiset	0	0
Muut saamiset	255 036	255 036
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	548 400	647 861
VAIHTUVAT VASTAAVAT	23 379 767	19 726 779
Vaihto-omaisuus	118 292	126 355
Saamiset	5 817 165	3 577 333
Pitkäaikaiset saamiset	2 752 708	286 224
Lyhytaikaiset saamiset	3 064 457	3 291 109
Rahoitusarvopaperit	9 061 724	8 777 135
Rahat ja pankkisaamiset	8 382 586	7 245 957
VASTAAVAA YHTEENSÄ	76 649 943	74 349 386
VASTATTAVAA	31.12.2024	31.12.2023
OMA PÄÄOMA	18 501 249	17 582 312
Peruspääoma	15 227 555	15 227 555
Arvonkorotusrahasto	0	0
Yhdistysten ja säätiöiden peruspääoma	0	0
Ylikurssirahasto	50 000	50 000
Muut omat rahastot	1 020 634	1 023 663
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	1 281 094	-799 267
Tilikauden yli-/alijäämä	921 966	2 080 361
VÄHEMMISTÖOSUUDET	243 129	266 918
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	0	0
Poistoero	0	0
Vapaaehtoiset varaukset	0	0
PAKOLLISET VARAUKSET	153 419	153 419
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	587 918	687 230



VIERAS PÄÄOMA	57 164 229	55 659 506
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	36 744 103	38 192 548
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	1 931 172	2 028 029
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	13 266 425	10 024 351
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	13 266 425	10 024 351
Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
Lainat muilta luotonantajilta	0	0
Saadut ennakot	97 003	47 075
Ostovelat	1 612 570	2 011 742
Muut velat	1 021 328	673 341
Siirtovelat	2 491 627	2 682 420
Laskennalliset verovelat		
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	76 649 943	74 349 386

TUNNUSLUVUT	31.12.2024	31.12.2023
Omavaraisuusaste, %	24,49	24,02
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	146,96	141,54
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) (1000 €)	2 203	1 281
Kertynyt ylijäämä (alijäämä)/asukas	346	198
Konsernin lainakanta 31.12. (1000 €)	50 011	48 217
Konsernin lainakanta 31.12. €/asukas	7 855	7 447
Konsernin lainasaamiset 31.12. (1000 €)	0	0
Asukasmäärä	6 367	6 475

Omavaraisuusaste, %

= $100 * (\text{Oma pääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Konsernireservi} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Omavaraisuusaste mittaa konsernin vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää kuntatalouden keskimääristä 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta. Konsernin omavaraisuusaste oli 24,49 %, kun vertailuvuonna se oli 24,02 %.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

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

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvitaan vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tunnusluvun osoittajaan merkitään tarkasteluvuoden tilinpäätöksen koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakkomaksuilla. Käyttötulot muodostuvat tilikauden toimintatuotoista, verotuloista ja käyttötalouden valtionosuuksista. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella. Suhteellinen velkaantuneisuus oli 146,96 % ja kasvanut vertailuvuoden 141,54 % määrästä.

Kertynyt ylijäämä

Luku osoittaa paljonko konsernilla on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana ja vuoden 2024 kertynyt ylijäämä taseessa oli yhteensä 2 203 060 euroa.



Kertynyt ylijäämä/asukas

Luku osoittaa kuinka paljon on asukaskohtainen kertynyt ylijäämä. Vuoden 2024 lopussa kertynyt ylijäämä asukasta kohden oli 346 euroa, kun vertailuvuonna se oli 198 euroa.

Konsernin Lainakanta 31.12.

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

Lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan tällöin koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Konsernin lainakanta kasvoi 1,79 miljoonalla eurolla ja oli yhteensä 50,011 miljoonaa euroa.

Konsernin lainat euroa/asukas

Asukaskohtainen lainamäärä lasketaan jakamalla edellä mainittu lainakanta tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä. Haapavedellä tämä tunnusluku on nousemassa lainakannan kasvun ja väkiluvun kehittymisen seurauksena. Konsernin lainat asukasta kohden oli 7 855 euroa.

Konsernin lainasaamiset 31.12.

= Sijoituksiin merkityt jvk-lainasaamiset ja muut lainasaamiset

Lainasaamisilla tarkoitetaan pysyviin vastaaviin merkittyjä antolainoja kunnan omistamien ja muiden yhteisöjen investointien rahoittamiseen.

4.4 Konsernin henkilöstömäärä

Henkilöstön lukumäärä	2024	2023
Haapaveden kaupunki	286	328
Haapaveden Energia ja Vesi Oy	5	5
Koy Haapa-Asunnot	1	0,5
Haapaveden Teollisuuskiinteistöt Oy	2	0,5
Yhteensä	294	334

5. Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet

Uusi Kuntalaki (10.4.2015/410) tuli voimaan 1.5.2015. Lakia on muutettu 8.2.2019 ja muutetun lain seurantamenettelyä on toteutettu vuoden 2020 tilinpäätöksestä lähtien. Kuntalain 118 §:ssä säädetään erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettelystä. Arviointimenettely voidaan käynnistää, jos kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 momentissa säädettyssä ajassa. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta.

Haapaveden kaupungin tulos vuoden 2024 osalta oli 623 645,38 euroa ylijäämäinen. Kaupunginhallituksen esitys on, että ylijäämä kirjataan taseen yli/ali-jäämätilille. Tämän jälkeen taseessa on kertynyttä ylijäämää yhteensä 4 276 412,17 euroa. Konsernin tulos vuonna 2024 oli 921 966,35 euroa ylijäämäinen ja taseen kertynyt ylijäämä 2 203 060,49 euroa.

Erityisen vaikeassa tilanteessa olevien kuntien kriteerien valossa tarkasteltuna arviointimenettely voidaan käynnistää:

1. Vahvistetussa taseessa olevaa alijäämää ei ole katettu viimeistään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta.
Haapaveden kaupungin taseessa ei ole ollut kattamatonta alijäämää vuoden 2016 tilinpäätöksen jälkeen.
2. Asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kunnan viimeisessä konsernitilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneenä vuonna vähintään 500 euroa.
Kaupunkikonsernin taseen ylijäämä on 346 euroa/asukas.

Tai jos rahoituksen riittävyyttä tai vakavaraisuutta kuvaavat talouden tunnusluvut ovat kahtena vuonna peräkkäin täyttäneet kaikki seuraavat raja-arvot

1. Kunnan konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde on alle 80 %
Haapaveden kaupunkikonsernilla tunnusluku oli vuonna 2024 131,32 %, joten kriteeri ei täyty.
2. Kunnan tuloveroprosentti on vähintään 2,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti.
Vuonna 2024 Haapaveden kaupungin tuloveroprosentti on ollut 9,4 %. Kuntaliiton mukaan (18.11.2023) vuonna 2024 maan keskimääräinen kunnallisveroprosentti oli 7,51 % eli kriisikuntakriteeri ei ihan täyty.
3. Asukasta kohden laskettu kunnan konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskimääräisen määrän vähintään 50 prosentilla. Koko maan keskimääräinen lainakanta ja vuokravastuut konsernitasolla olivat 8 064 euroa vuonna 2023 (Kuntaliitto 13.9.2024). Konsernin lainamäärä ja vuokravastuiden määrä 31.12.2024 oli 7 858 euroa asukasta kohden, joten kriteeri ei täyty, mutta on raja-arvon tuntumassa.
4. Konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8.
Haapaveden kaupunkikonsernilla lainanhoitokate oli 0,66 kriteerin täyttyessä.

6. Talousarvion toteutuminen

6.1 Liikelaitoksille asetettujen tavoitteiden toteutuminen

Haapaveden kaupungilla ei ole varsinaisia liikelaitoksia.

6.2 Strategisten tavoitteiden toteutuminen

Kaupungin strategia käsiteltiin valtuustossa joulukuussa 2022 (Kvalt 13.12.2022 §52). Alla olevassa tiivistelmässä on esitetty joitakin keskeisiä strategisia linjauksia, joiden tuloksellisuutta voidaan seurata myös numeerisesti.

- Asukasmäärän laskua ei ole saatu pysäytettyä.
- Kaupunkikonsernin tilinpäätös on vuosittain ylijäämäinen.
Kaupungin tilikauden ylijäämä oli 0,624 M€ ja konsernin 0,922 M€.
- Vuosikate riittää investointeihin;
Kaupungin vuosikate riittää kattamaan investointimenot, jotka olivat tilikauden 2024 osalta rahoitusosuudet huomioituna 0,980 miljoonaa euroa.
- Talouden tasapainotuksella pyritään siihen, ettei velkaantuminen lisäännä.
Kaupungin suhteellinen velkaantumisaste oli 164,1 %, kun vuoden 2023 lopussa se oli 154,6 %. Vieraan pääoman suhde käyttötuloihin on kasvanut vertailuvuodesta.
- Haapavesi on ympäristöystävällinen kunta.
Nordfuel-biojalostamohankkeen sekä tuulivoimapuistojen edistäminen ovat keskeisiä teemoja Haapavedellä. Pyhäjoen vesistöalueen kehittämishankkeet vesien laadun ja ympäristöjen parantamisen osalta jatketaan myös tulevaisuudessa.
- Kaupunki tiedottaa kuntalaisia aktiivisesti ja positiivisesti korostaen avointa ja ennakoivaa viestintää.

6.3 Käyttötalouden toteutuminen

Käyttötalouden luvut sisältävät niin sisäiset kuin ulkoisetkin käyttötalouteen liittyvät tulot ja menot.

KAUPUNGINVALTUUSTO

kaupunginjohtaja Esa Jussila

Kaupunginvaltuusto	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	0	1 438	0,00	0	0,00
Menot	-63 100	-51 247	81,22	-67 891	75,48
Netto	-63 100	-49 809	78,94	-67 891	73,37

Kaupungin valtuusto piti 6 kokousta vuonna 2024 sekä yhden valtuustoseminaarin.



KESKUSVAALILAUTAKUNTA

Keskusvaalilautakunta	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	8 000	34 613	432,66	11 753	294,51
Menot	-28 088	-42 844	152,54	-23 722	180,61
Netto	-20 088	-8 231	40,98	-11 969	68,77

Vuonna 2024 toteutettiin presidentinvaalit sekä europarlamenttivaalit budjetin mukaisesti.

TARKASTUSLAUTAKUNTA

Tarkastuslautakunta	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	27 143	27 141	99,99	27 523	98,61
Menot	-29 056	-35 050	120,63	-31 250	112,16
Netto	-1 913	-7 909	413,42	-3 727	212,19

Tarkastuslautakunta piti vuoden 2024 aikana kuusi kokousta. Tarkastuslautakunnan kulut muodostuvat suurimmaksi osaksi tilintarkastusyhteisön asiantuntijapalvelukuluista, jotka vyörytetään sisäisesti kaikille hallintokunnille.

KAUPUNGINHALLITUS

kaupunginjohtaja Esa Jussila

Kaupunginhallitus	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	1 267 975	1 488 311	117,38	1 390 539	107,03
Menot	-2 777 423	-2 963 066	106,68	-3 199 125	92,62
Netto	-1 509 448	-1 474 756	97,70	-1 808 586	81,54

Kaupunginhallitus piti vuonna 2024 yhteensä 18 kokousta.

Kaupunginhallituksen alaiseen toimintaan sisältyy yleishallinnon ja maaseututoimen tulosalueet. Yleishallinto käsittää talous- ja toimistopalvelut, it-palvelut, henkilöstöhallinnon ja työterveyshuollon, kaupunginhallituksen alaiset projektit, elinkeinoelämän kehittämisen, joukkoliikenteen ja muun yleishallinnon.

Kaupunginhallituksen toimintatuotot yhteensä olivat 1,488 miljoonaa euroa ja ovat toteutuneet 117,4 prosenttisesti talousarvioon nähden. Tuottojen talousarviota parempaa toteumaa nostaa henkilöstöhallinnon Kela-korvauksen jaksotus edelliseltä tilikaudelta vuodelle 2024 sekä budjetoitua suuremmat muut toimintatuotot (mm. käyttöomaisuuden myyntivoitot ja muut tuotot). Menot ovat realisoituneet kokonaisuudessaan 106,7 prosenttisesti ja olivat yhteensä 2,963 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut olivat 0,929 miljoonaa euroa. Palveluiden ostokustannukset olivat 1,761 miljoonaa euroa, josta suurimmat menot kohdistuivat yhteistoimintaosuuksiin 0,36 M€,

ulkoistettuihin toimisto- ja talouspalvelukuluihin 0,25 M€, työterveyspalvelukustannuksiin 0,25 M€, joukkoliikenteen kuljetuspalvelukustannuksiin 0,20 M€, sekä it-ohjelmisto ja -palvelumenoihin 0,16 M€. Kulutoteumaa nostaa muun muassa arvioitua suuremmat toteutuneet työterveysmenot sekä yhteistoimintaosuudet. Avustukset yhteistoille toteutuivat 0,10 miljoonalla eurolla ja muut toimintakulut olivat 0,13 M€ sisältäen pääasiassa myyntitappioita ja vuokratulujä. Maaseututoimen ostopalvelut olivat yhteensä 0,09 M€.

Yleishallinto

talusojohtaja Johanna Hurskainen

Yleishallinto	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	1 267 975	1 488 311	117,38	1 366 132	108,94
Menot	-2 702 823	-2 873 744	106,32	-3 124 649	91,97
Netto	-1 434 848	-1 385 434	96,56	-1 758 516	78,78

Maaseututoimi

Maaseutuasiainmies Eeva Alaraappana

Maaseututoimi	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Menot	-74 600	-89 322	119,73	-77 201	115,70
Netto	-74 600	-89 322	119,73	-77 201	115,70

YMPÄRISTÖTERVEYSLAUTAKUNTA

Ympäristöjohtaja Harri Heikkilä

Ympäristöterveyslautakunta	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	1 045 909	1 015 158	97,06	968 855	104,78
Menot	-1 443 867	-1 304 100	90,32	-1 359 067	95,96
Netto	-397 958	-288 942	72,61	-390 212	74,05

Ympäristöterveyslautakunnan alaisen Ympäristöpalvelut Helmen tulot olivat 1,015 M€ (tot. 97,1 %). Pääosa tuotoista tulee kuntaosuuksista, lupa- ja ilmoitusmaksuista sekä tarkastusmaksuista. Toimintakulut olivat 1,304 M€, josta henkilöstökulujen osuus oli 1,059 M€ toteumaprosentin ollessa 87,8 %. Kolme eläinlääkäriä oli virkavapaalla, eikä sijaisuuteen saatu tekijää. Toimintakate oli -0,288 M€ (tot. 72,6 %) johtuen pääasiassa arvioitua pienemmistä henkilöstökuluista.

Ympäristöpalvelut Helmi tuottaa ympäristöterveydenhuollon (elintarvike-, terveydensuojelu-, tupakka- ja eläinlääkintähuoltolain) sekä ympäristönsuojelun viranomaispalveluita alueellisesti Haapaveden, Oulaisten, Siikalatvan ja Pyhännän kuntiin sekä Raahen kaupungin Vihannin kylään.

Ympäristöpalvelut Helmen viranhaltijoina toimivat praktikkoeläinlääkärit, ympäristöterveystarkastajat, ympäristötarkastaja, valvontaeläinlääkärit ja ympäristöjohtaja. Valvontahenkilöstön toimipaikkoja oli kolme, jotka sijaittivat Haapavedellä, Oulaisissa ja Siikalatvalla. Eläinlääkäreiden vastaanottoja oli kolme, jotka sijaittivat Haapavedellä, Oulaisissa ja

Siikalatvalla. Eläinlääkintähuollossa tuotettiin peruseläinlääkäripalveluita hyöty- ja pieneläimille. Päivystysalueita oli kaksi; Haapavesi, Oulainen ja Vihanti sekä Siikalatva, Pyhäntä, Vaala ja Utajärvi.

KASVATUS- JA KOULUTUSLAUTAKUNTA

Sivistysjohtaja Erkki Seitajärvi

Kasvatus-ja koulutuslautakunta	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	457 724	656 772	143,49	790 546	83,08
Menot	-16 014 686	-16 806 959	104,95	-17 304 712	97,12
Netto	-15 556 962	-16 150 187	103,81	-16 514 166	97,80

Toteuma on koko lautakunnan tasolla ylittynyt (103,81) noin 0,593 miljoonalla eurolla. Toimintakulut ovat kuitenkin pienentyneet koko lautakunnan tasolla vuodesta 2023 noin 0,498 miljoonaa euroa huolimatta inflaatiokehityksestä ja palkkojen noususta.

Toimintatuotot ovat toteutuneet 143,49 %:sti. Myyntituottoja kunnilta on saatu budjetoitua enemmän (493 %) mm. henkilökohtaisten ohjaajien palkoista. Myös kotikuntakorvauksia on saatu budjetoitua enemmän, mutta myös maksettu muihin kuntiin samassa suhteessa budjetoitua enemmän. Toimintakulut yhteensä olivat 16,807 miljoonaa euroa ja 0,792 M€ yli talousarvion (tot. 104,95 %). Henkilöstökulut ovat ylittyneet koko lautakunnan tasolla 0,284 miljoonalla eurolla (102,91 %) johtuen lähinnä sijaisten ja määräaikaisten palkkoihin varattujen menojen ylityksestä. Henkilökohtaisia avustajia ja ohjaajia on jouduttu palkkaamaan budjetoitua enemmän. Vakinaisten työntekijöiden osalta henkilöstömenot ovat pysyneet budjetissa. Pitkiä ja lyhyitä sairauslomia on ollut edelleen varsin paljon. Henkilöstökulut ovat kokonaisuutena pienentyneet vuodesta 2023 noin 0,747 miljoonalla eurolla, josta noin puolet selittyy varhaiskasvatuksen henkilöstön vähenemisenä yksityisen päiväkotit Taikakummun aloittaessa toimintansa vuoden alussa. Asiakaspalvelujen ostot muilta ovat ylittyneet 0,177 miljoonalla eurolla (111,20 %) johtuen budjetoitua suuremmista ruokailukustannuksista. Asiakaspalvelujen ostot kunnilta ovat ylittyneet noin 0,087 M€:lla (288,59 %). Nämä ovat muissa kunnissa palvelujen piirissä olleista haapavetisistä lapsista ja nuorista aiheutuneita kotikuntaosuuksia. Kuljetusmenot ovat ylittyneet noin 0,053 M€:lla (109,22 %) alkuvuoden sopimushintojen sekä päiväkotien taksikuljetusten vuoksi. Kustannukset ovat kuitenkin pienentyneet vuodesta 2023 noin 0,050 miljoonalla eurolla. Sisäiset rakennusten kunnossapitomenot ovat alittaneet budjetin noin 0,197 miljoonalla eurolla. Avustukset yhteisöille ovat ylittyneet noin 0,066 miljoonalla eurolla (269,48 %) johtuen valtionavustuksen osittaisesta palautuksesta (0,044 M€) opetus- ja kulttuuriministeriölle varhaiskasvatuksen tuen hankkeesta sekä budjetoitua suuremmasta esikoululaisten määrästä yksityisessä varhaiskasvatuksessa.

Sivistystoimen hallinto

Sivistystoimen hallinto	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	211 100	298 148	141,24	299 440	99,57
Menot	-415 295	-480 948	115,81	-363 928	132,15
Netto	-204 195	-182 799	89,52	-64 488	283,46

Sivistystoimen hallinto on pysynyt budjetissa (89,52%). Henkilöstökulut alittuivat (89,15%).

Perusopetus

Erkki Seitajärvi, sivistysjohtaja

Perusopetus	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	155 500	215 154	138,36	150 704	142,77
Menot	-9 870 131	-10 171 204	103,05	-10 211 254	99,61
Netto	-9 714 631	-9 956 050	102,49	-10 060 550	98,96

Perusopetuksen toimintakate on ylittynyt 0,241 miljoonalla eurolla (102,49 %). Toteuma on kuitenkin 0,104 M€ pienempi kuin vuonna 2023. Toimintatuottoja on kertynyt 0,06 M€ budjetoitua enemmän lähinnä myyntituotoista kunnilta. Nämä ovat pääsääntöisesti toisten kuntien maksamien henkilökohtaisten avustajien palkkakuluja. Henkilöstökulut ovat ylittyneet 0,313 miljoonalla eurolla (105 %) johtuen pitkälti määräaikaisten opettajien ja ohjaajien palkkaamisesta. Määräaikaisia henkilökohtaisia koulunkäynnin ohjaajia on jouduttu palkkaamaan useita, joita ei oltu budjetoitu. Joidenkin ohjaajien osalta kustannuksia korvaa toinen kunta. Perusopetukseen valmentava ryhmä perustettiin jälleen syksyllä 2024. Tämä lisää mm. tarvike-, oppimateriaali- ja henkilöstökustannuksia ja ko. ryhmän toiminnasta saadaan valtionosuudet vuonna 2026. Matkustus- ja kuljetuspalvelut (koulukuljetukset) ovat perusopetuksen osalta lähestulkoon pysyneet budjetissa (102,20 %). IT-laitevuokrien toteuma on 144,37 % eli toteuma on ylittynyt. Tässä ovat mukana koulujen tietokoneet ja kosketusnäytöt. Kaikki nämä hankitaan nykyään leasingilla ja se näkyy lisääntyneinä vuokramenoina.

Perusopetuksen oppilasmäärä:

	TP2022	TP2023	TP2024
Alakoulu	588	574	555
Yläkoulu	288	286	288

Lukio-opetus

Erkki Seitajärvi, rehtori

Lukio-opetus	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	11 200	36 991	330,28	32 902	112,43
Menot	-1 116 794	-1 210 930	108,43	-1 203 361	100,63
Netto	-1 105 594	-1 173 939	106,18	-1 170 459	100,30

Lukion toimintakate on ylittynyt 0,068 miljoonalla eurolla toteuman ollessa 106,18 %. Toimintatuotot ovat ylittäneet budjetoidun 0,026 M€ (330,28 %) johtuen oppimisen tuen valtionavustuksesta. Myös yhdistelmäutukinnon suorituksia on ollut aiempaa enemmän. Toimintakulut olivat yhteensä 1,211 M€ (tot. 108,43). Ylitys johtuu pääasiassa sijaisiin liittyvien henkilöstökulujen ylityksestä noin 0,105 miljoonalla eurolla (tot 114,00 %). Kirjallisuuteen varatut määrärahat ovat ylittäneet ennakkoon arvioidun 0,010 M€. Selityksenä on opintojaksoille tarvittavien oppimateriaalien määrän ennakkointi liian pieneksi mm. ylioppilaskirjoituksiin tarvittavien lainakirjojen osalta.

Lukion opiskelijamäärä:

Opiskelijat	TP2022	TP2023	TP2024
	120	130	129

Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatus	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	79 924	106 479	133,22	307 500	34,63
Menot	-4 612 466	-4 943 877	107,19	-5 526 169	89,46
Netto	-4 532 542	-4 837 399	106,73	-5 218 669	92,69

Varhaiskasvatuksen toimintakate on ylittynyt 0,305 miljoonalla eurolla (106,73 %). Toimintatuotot ovat olleet kaikkiaan 0,027 M€ budjetoitua suuremmat. Hoitopäivämaksut ovat toteutuneet budjetin mukaan ja niiden määrä koko vuodelle on enää varsin vähäinen eli 0,053 M€. Myyntituotot kunnilta ovat nostaneet toteumaa. Toimintakulut ovat yhteensä 4,944 M€ (107,19 %). Henkilöstökulut ovat alittuneet 0,124 M€ (95,35 %), vaikka sijaisten ja määräaikaisten henkilöiden palkat ovat ylittyneet selvästi. Vakinaisten henkilöiden palkat ovat pysyneet budjetissa. Lasten henkilökohtaisia avustajia on jouduttu palkkaamaan useita syksyn aikana. Toimintakulujen ylitystä selittävät asiakaspalveluiden ostot. Asiakaspalvelujen ostot muilta ovat ylittyneet 0,054 M€ eurolla, koska varhaiskasvatuspaikkoja on ostettu muilta kunnilta. Päivähoidon palvelusetelimenot ovat ylittyneet 0,111 M€ (115,88 %). Tämä johtuu siitä, että lasten määrä päiväkotit Taikakummussa on kasvanut vuoden loppua kohti ennakoitua suuremmaksi. Asiakaspalveluiden ostoihin kirjautuvat ateriat- ja puhdistuspalveluiden ostot ovat ylittyneet 0,085 M€. Muiden palveluiden ostoissa olevat kuljetuskustannukset ovat ylittyneet 0,038 M€. Tämä selittyy esikoululaisten taksikuljetuksilla. Kaksivuotinen esikoulukokeilu päättyi keväällä, joten kustannukset ovat laskeneet syksyllä kevääseen verrattuna merkittävästi. Kotihoidon tuen ja yksityisen hoidon tuen menot ovat alittuneet noin 0,057M€ budjetoidusta (83,23 % ja 81,32 %). Huoneistojen vuokrat ovat ylittyneet 0,162 M€ johtuen päiväkotit Taikakummun välivuokrausmallista, jotka jäivät huomioimatta vuoden 2024 budjetissa menona. Vuodenvaihteessa lakkautetuista varhaiskasvatuksen yksiköistä tuli budjetoimattomia kustannuksia vielä tammikuussa 0,030 M€ ennen päiväkotit Taikakummun toiminnan aloittamista.

Varhaiskasvatuksen tunnuslukuja:

	TP2022	TP2023	TP2024
läsnäolopäiviä	34 280	36 977	28 492
lapsia kunnan vakassa 31.12.	247	209	161
lapsia kunnan vakassa 1.1.-31.12.	331	320	254
lapsia yhteensä ajalla 1.1.-31.12.	403	372	338

HYVINVOINTILAUTAKUNTA

vt. hyvinvointijohtaja Suvi Haikola

Hyvinvointilautakunta	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	486 884	564 318	115,90	579 051	97,46
Menot	-3 353 321	-3 206 467	95,62	-3 115 576	102,92
Netto	-2 866 437	-2 642 149	92,18	-2 536 525	104,16

Hyvinvointilautakunta koostuu kirjasto-, liikunta-, kulttuuri-, nuorisotyö- ja työllistämispalveluista sekä Jokilaaksojen musiikkiopistosta. Hyvinvointilautakunta pysyi vuoden 2024 osalta kokonaisuudessaan budjetissa.

Kirjastopalvelut

vs. kirjastonjohtaja-informaattikko Sipola Nina

Kirjastopalvelut	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	10 000	10 482	104,82	11 539	90,84
Menot	-474 995	-475 959	100,20	-448 703	106,07
Netto	-464 995	-465 477	100,10	-437 164	106,48

Kirjastopalveluiden toimintakate on budjetin mukainen, -465 M€. Tulot ovat 0,01 M€ ja noin puolet kuluista (0,48 M€) tulevat henkilöstökuluista ja toinen puoli palveluiden ostokustannuksista ja tarvikkeista.

Kirjaston aukioloajat vähenivät jonkin verran edellisvuoteen nähden. Syinä tähän ovat lauantai- ja aukioloaikojen jääminen pois kokonaan, aukioloaikojen supistuminen joulukuusta lähtien sekä kirjastoauton aukioloaikojen väheneminen loma-aikojen aikana. Kävijämäärät ovat laskeneet edelliseen vuoteen nähden, mutta lainausmäärät ovat kasvaneet. Kävijämäärät ovat nousseet asukaslukuun suhteutettuna pandemiaa edeltävälle tasolle, samoin tapahtumamäärät ovat nousseet pandemiaa edeltävälle tasolle niin määrällisesti kuin kävijämäärällisesti.

Kirjasto	TP 2023	TA 2024	TP 2024
Lainojen määrä, pääkirjasto	83 410	90 000	84 694
Lainojen määrä, kirjastoauto (sis. Vihanti)	38 786	42 000	39 238
Lainan hinta	3,67	3,4	3,76
Lainat/asukas	18,87	19	19,14
Hankintojen määrä	3578	4 000	4224
Fyysiset käynnit/asukas	6,68	10	6,22
Aukiolotunnit	3189,4	3 500	3118
e-Aineiston lainaus	14 334	14 000	14 911
Tapahtumat	81	170	139

Pääkirjasto oli avoinna tammikuusta marraskuuhun maanantaista perjantaihin klo 9.00–19.00 ja joulukuussa maanantaista perjantaihin klo 11–19. Kirjastoauto liikennöi viitenä päivänä viikossa, poikkeuksena loma-aikojen tauot, joiden aikana kirjastoauto oli pysähdyksissä viikoilla 1, 10, 26–28, 43, 52 ja 1, yhteensä noin seitsemän viikon ajan.

Fyysistä aineistoa kirjastossa oli vuoden 2024 lopussa yhteensä 81 588 kpl, sisältäen kirjoja, kuvia, äänitallenteita, karttoja, mikrofilmejä, lehtiä jne. Aineistosta reilu neljännes on alle 5 vuotta vanhaa. Kokoelma supistui edellisestä vuodesta suunnitellusti ja näkyi kirjaston tiloissa kokoelmatilojen väljentymisenä. Sähköisten aineistojen osalta Haapavesi kuului vuonna 2024 Pohjoisen eKirjastoon, johon kuuluvat kaikki Pohjois-Suomen (Pohjois-Pohjanmaa, Kainuu, Lappi) kunnat. Käytössä on ollut yhteinen kokoelma e-kirjoja ja e-äänikirjoja (Ellibs, Overdrive), Naxos musiikkietokanta, PressReader ulkomainen lehtitietokanta, ePress-kotimainen sanomalehtitietokanta, eMagz-kotimainen aikakauslehtitietokanta ja Viddla -elokuvatietokanta. Aineistosta suosituin on ollut eMagz-aikakauslehtitietokanta. Joulukuussa 2024 Haapaveden kaupunki, yhtäaikaaisesti muiden Pohjoisen eKirjaston alueen kuntien kanssa, teki sopimuksen Kansalliskirjaston kanssa valtakunnallisen e-kirjaston käyttöönotosta vuoden 2025 alusta alkaen.

Kirjaston tapahtumajärjestämisessä ja kouluyhteistyössä on palattu lähes täysin lähitoimintaan.

Lukupiiri kokoontui seitsemän kertaa ja Martta-tapahtumia järjestettiin viisi kertaa. Helmikuussa järjestettiin suosittu Lainan päivän -tapahtuma kirjastolla ja kirjastoautossa. Keväällä ja alkukesästä kirjasto järjesti yhteensä 24 luku- ja lauluhetkeä neljällä palvelutalolla ja kesällä järjestettiin kirjastolla 35 lapsille suunnattua kirjastokino -tapahtumaa. Syyskuussa kirjasto on osaltaan ollut mukana Taiteiden yö -tapahtumassa. Kirjastolla oli vuoden aikana kuusi taidenäyttelyä ja kaksi kirjanjulkistamistilaisuutta, ja kirjasto tarjosi yhteistyössä Kuuloliiton kanssa neljä Kuuloliiton webinaaria kirjaston tiloissa.

Liikuntapalvelut

Liikuntapalvelut	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	270 000	237 891	88,11	238 414	99,78
Menot	-1 354 514	-1 342 088	99,08	-1 301 701	103,10
Netto	-1 084 514	-1 104 197	101,82	-1 063 287	103,85

Tuloja (0,238 M€) rasitti vuokratuottojen alhainen kertymä, joka johtuu osaltaan uimahallin kävijämäärien vähenemisestä kevätkaudella 2024. Vuosihuolto pidettiin huhtikuussa (2 viikkoa uimahalli kiinni), jolloin kävijämääristä jäätiin edellisvuoteen verrattuna (400 kävijää). Jäähallin osalta yleisöluisteluvuorot olivat ilmaisia kaikille käyttäjille syyskauden (elo-joulukuu), mikä osaltaan myös vaikutti tuloihin. Liikuntapalveluiden toimintakulut (1,342 M€) koostuvat pääasiassa kiinteistöjen ylläpitokuluista ja henkilöstökuluista, ja kokonaisuudessaan nämä pysyivät budjetissa.

Liikuntapalvelut edistävät kuntalaisten hyvinvointia ja terveyttä sekä yhdenvertaisia mahdollisuuksia osallistua liikuntatoimintaan. Liikuntapaikkojen kehittäminen sekä kunnossapitäminen on edistänyt kuntalaisten kiinnostusta liikuntaa kohtaan, joka on näkynyt myös liikuntapaikkojen kävijämäärien kasvuna. Liikuntapalveluiden alaisuuteen kuuluu ulkoliikuntapalvelut, uima-/ liikuntahallitoiminta sekä jäähallitoiminta. Ulkoliikuntapalvelut sisältävät latualueet, jääalueet, avantouintipaikan, urheilukentät, pesäpallokentät, frisbeegolf, tenniskentät, uimarannat, kiintorastiverkostot sekä skeittiparkin.

Aukioloajat vuonna 2024 olivat uimahallilla 45 viikkoa, liikuntahallilla 50 viikkoa ja jäähallilla 33 viikkoa. Latualueiden kunnossapitoa toteutettiin huhtikuulle saakka. Ulkoliikunta-alueiden ja jäähallin kunnossapito toteutettiin liikuntapalveluiden henkilökunnan sekä yhteistyökumppaneiden toimesta. Hiihtolatuojen kunnossapito on hoidettu ostopalvelusopimuksella. Uimahalli- ja liikuntahallitoiminta sekä koulujen uimakoulut hoidettiin liikuntapalveluiden henkilökunnan toimesta.

Liikuntapalvelut olivat toteuttamassa koko perheen tapahtumia yhteistyössä eri yhdistysten ja järjestöjen sekä yhteistyötahojen kanssa. Liikuntapalvelut osallistuvat myös kulttuuripalveluiden järjestämiin tapahtumiin, muun muassa Lasten ja nuorten kulttuuriviikot keväällä, Hyvinvointiviikko ja Taiteiden yö syksyllä sekä joulunavaus loppuvuodesta. Jäähallilla järjestettiin huhtikuun lopulla Superviikonloppu. Jäähallilla järjestettiin myös suuren suosion saanut Pomppumaa -tapahtuma elokuussa. Liikuntapalveluiden alaisuuteen kuuluvia kilpailutapahtumia järjestettiin useita, muun muassa alakoululaisten välisiä kilpailuja talvella ja kesällä sekä oltiin mukana muissakin liikunnallisissa tapahtumissa. Järjestetyt tapahtumat tavoittivat hyvin ihmisiä.

Aakonmajan aluetta kehitettiin edelleen. Liikuntapaikkatarjontaan saatiin uusi toiminta, kun asfaltoitu liikuntapaikka (Asfaltoitu liikuntapaikka -hanke) saatiin käyttöön syyskuun lopussa yhteistyössä urheiluseuran kanssa. Rakennuttamista jatkettiin vielä 2024 vuoden loppuun.

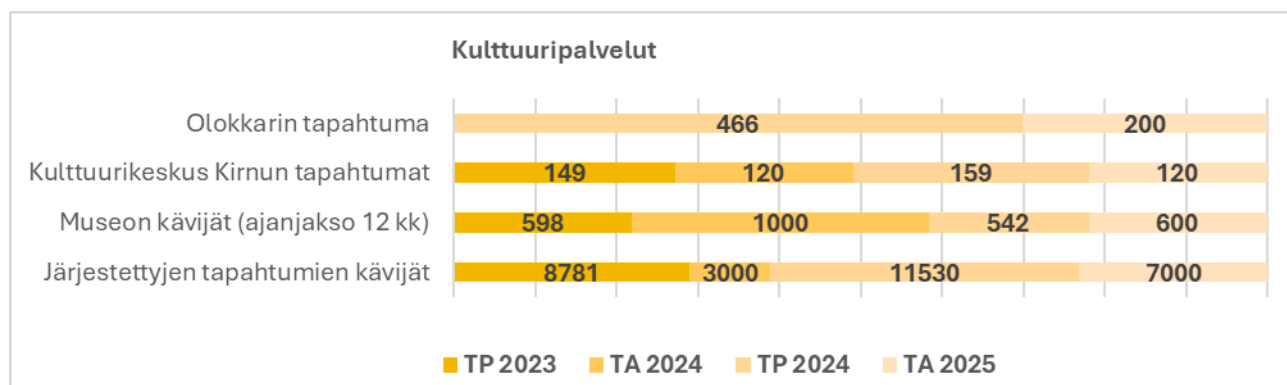
loppuun, jolloin jatkettiin asfalttialuetta sekä parannettiin rata-alueen esteetöntä näkymää huomioiden muiden urheilulajien harrastajat.

Kulttuuripalvelut

kulttuuri- ja hyvinvointikoordinaattori Haikola Suvi

Kulttuuripalvelut	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	31 984	45 169	141,23	65 193	69,29
Menot	-309 756	-294 113	94,95	-306 517	95,95
Netto	-277 772	-248 943	89,62	-241 324	103,16

Kulttuuripalveluiden tulot olivat yhteensä noin 0,05 M€ ja ylitys (tot 141,2 %) johtuu pääasiassa kulttuuritoimen muista tuotoista (kevään superviikonlopun lipputuotot). Kulttuuripalveluiden toimintakulut (0,29M€) pysyivät budjettiraamissa.



Kulttuuritoimi on tuottanut kuntalaisille monenlaista kulttuuritoimintaa yhteistyössä erilaisten toimintaryhmien, yhdistysten ja yhteisöjen kanssa. Kulttuuritoimi on pyrkinyt järjestämään kulttuuritoimintaa kaikenikäisille sekä huomioimaan toiminnan suunnittelussa kuntalaisilta tulleet toiveet. Vuonna 2024 järjestettiin monenlaisia tapahtumia, joista suurimpana mainittakoon superviikonloppu huhtikuussa. Superviikonloppu sisälsi nuorten tapahtuman, elinvoimamessut sekä Kevätysäri-tapahtuman. Vuoden aikana järjestetyissä tapahtumissa kävi yhteensä arviolta reilu 11 500 kävijää. Tapahtumia järjestettiin sekä avoimina että kohdennettuina tapahtumina esimerkiksi varhaiskasvatukselle, kouluille, ikäihmisille ja erityisryhmille. Vuotta rytmittivät isoimmat tapahtumat: Lasten ja nuorten kulttuuriviikot keväällä, kotiseutuviikko kesällä, Hyvinvointiviikko ja Taiteiden yö syksyllä sekä joulunavaus loppuvuodesta. Isomprien tapahtumien lisäksi järjestettiin runsaasti erilaisia yksittäisiä esityksiä. Kesällä kesäpelimannit kiersivät eri yksiköissä sekä julkisissa tiloissa soittamassa. Lisäksi Kesäpelimannit vierailivat soittamassa yksittäisten ikäihmisten kotona. Haapaveden seurakunnan kanssa järjestettiin Suomen sävelet -kesämusiikkisarja uudelleen myös vuonna 2024.

Museoiden osalta Koulumuseo ja Myyrilän museo olivat avoinna kesäkaudella ja tilattaessa myös muulloin. Museokävijöitä oli vuoden aikana 542. Museoiden operatiivisesta toiminnasta vastasi Haapavesi-seura ostopalvelusopimuksena. Kotiseutuarkistosta vastasi kirjasto. Kulttuurikeskus Kirnun varauksista vastasivat kulttuuritoimi sekä Jokihelmen opisto. Varauksia Kirnussa oli yhteensä 159.

Syksyllä 2023 käyttöön otettua Kulttuuripolku – Haapaveden kaupungin kulttuurikasvatussuunnitelmaa toteutettiin aktiivisesti lukuvuoden aikana.

Kulttuurikasvatussuunnitelman avulla taataan lapsille ja nuorille yhtäläinen mahdollisuus kokea kulttuurielämyksiä sekä päästä itse tekemään kulttuuria. Kaupunki on ollut mukana myös Konsertti joka koululle -toiminna, jonka avulla tarjotaan jokaiselle alakoululle ja yläkoululle vähintään yksi konsertti vuodessa. Vuonna 2024 järjestettiin kaksi Kulttuurifoorumia, johon jokainen kulttuurista kiinnostunut kuntalainen pääsi keskustelemaan Haapaveden kulttuuriasioista ja antamaan kehitysideoita. Haapavesi oli mukana myös Kaikukortti-kokeilussa, joka sai hyvän vastaanoton kuntalaisten keskuudessa. Kulttuurin osallistumisen kynnyksen madaltamiseksi kaupunki on ollut mukana myös kulttuurikaveritoiminna. Vuonna 2024 Haapavesi on ollut mukana KAIPPO-hankkeessa, jonka tavoitteena on Kainuun ja Pohjois-Pohjanmaan, sen kuntien sekä kulttuurialan toimijoiden välisten yhteistyö- ja tuotantomallien edelleen kehittäminen ja juurruttaminen alueelle.

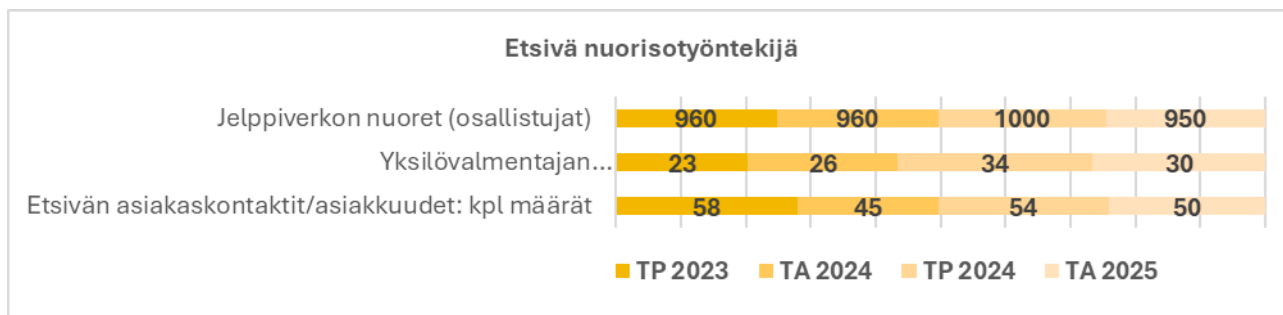
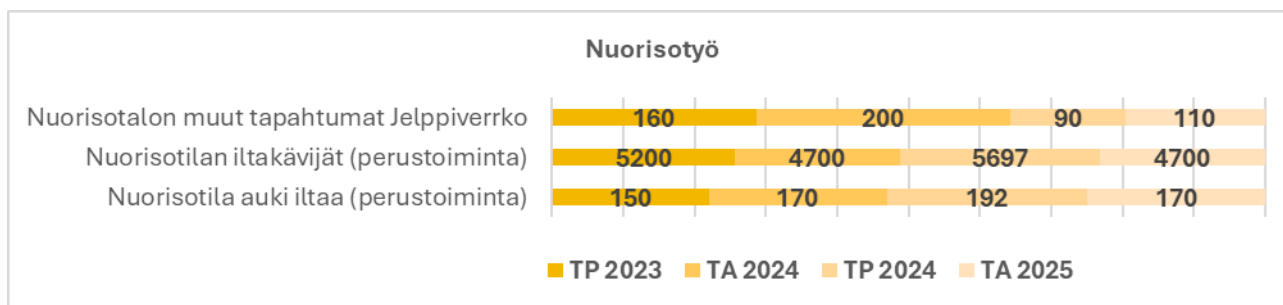
Kulttuuripalveluiden alla toimii myös hyvinvointipalvelut, joka vastaa kaupungin hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyöstä. Hyte-työssä yhteistyötä on tehty tiiviisti Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen kanssa. Haapavesi valittiin vuonna 2023 pilottikunnaksi Terveyden ja hyvinvoinnin laitoksen organisoimaan Mielen hyvinvoinnin ABC-toimintamallin pilotointiin. Pilotointia toteutettiin Haapavedellä loppuvuodesta 2023 ryhmämuotoisena toimintana, ja toiminta jatkui vielä alkuvuoden 2024 ajan. Ehkäisevää päihdetyötä toteutettiin omana toimintana sekä EHYT ry:n kanssa solmitun kumppanuussopimuksen kautta, joka kattoi kaikki lapset ja nuoret Haapavedellä aina 1. luokasta toisen asteen 3. vuosiluokan opiskelijoihin. Järjestöyhteistyötä tehtiin vuoden aikana säännöllisesti ilmestyvien järjestökirjeiden sekä kaikkien yhdistysten ja järjestöjen yhteisten järjestöiltojen kautta. Haapavesi on ollut mukana KOHDE-hankkeessa, jonka tavoitteena on ollut vahvistaa Pohjois-Pohjanmaan kuntien, seurakuntien ja järjestöjen työntekijöiden osaamista lapsiperheiden terveyden ja hyvinvoinnin edistämiseksi.

Hyvinvointilautakunnan alaisuudessa toimiva vanhus- ja vammaisneuvosto kokoontui yhteensä kolme kertaa. Vanhus- ja vammaisneuvosto oli mukana järjestämässä myös tapahtumia. Huhtikuussa järjestettiin Vankkurista vauhtia -hankkeen, Haapaveden kaupungin sekä vanhus- ja vammaisneuvoston yhteistyönä Hengaillaan Haapavedellä! -vapputapahtuma Olokarilla. Syyskuussa neuvosto järjesti syysluokkuretken Paakkilassa. Vanhustenviikolla vietettiin Vanhustenviikon juhlaa Lönninkartanossa sekä tarjottiin iltaiskonsertti Kulttuurikeskus Kirnussa. Joulunavauksessa vanhus- ja vammaisneuvosto luovutti ensimmäistä kertaa Vuoden vanhus -palkinnon, joka annettiin kuntalaisten ehdotusten pohjalta Maija Matikaiselle. Vanhus- ja vammaisneuvosto teki vuoden aikana yhden aloitteen, jossa ehdotettiin, että Haapaveden kaupunki tarjoaisi maksutta liukuesteet yli 65-vuotiaille kuntalaisille. Hyvinvointilautakunta hyväksyi aloitteen joulukuun kokouksessaan. Vanhus- ja vammaisneuvostosta on ollut myös edustajat Pohteen vanhusneuvostossa sekä vammaisneuvostossa.

Nuorisotyö

Nuorisotyö	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	67 800	61 057	90,06	104 649	58,34
Menot	-337 519	-319 571	94,68	-287 010	111,34
Netto	-269 719	-258 513	95,85	-182 361	141,76

Nuorisopalveluiden tuloista (0,06 M€) suurin osa on tukia eli työpaja-avustuksia, etsivän nuorisotyön avustustuloja sekä muita projektiavustuksia. Nuorisopalveluiden toimintakulut 0,32 M€) pysyivät arvioiduissa menoissa, joista suurin osa on henkilöstökuluja.



Nuorisotyö tuottaa toimintaa lapsille ja nuorille. Toiminnassa huomioidaan nuorisotyön laajenevaa, kehittyvää toimintakokonaisuutta. Nuorisotilatoiminta aloitti alkuvuodesta uusissa tiloissa Uusitiellä. Nuorisotalo on ollut avoinna nuorille viitenä iltana viikossa erityisnuorisotyöntekijän, koulunuorisotyöntekijän sekä nuorisotalon valvojien työpanoksilla. Nuorisotalon toimintaa kehitettiin nuorten osallisuutta lisäämällä sekä järjestämällä loppuvuodesta myös toisen asteen omia nuoppari-iltoja. Loppuvuodesta aloitettiin myös nuorisotilan lauantaiaukiolojen kokeilu kerran kuukaudessa.

Nuorisotoimi oli toteuttamassa erilaisia tapahtumia yhteistyötahojen kanssa, joista suurimpana keväällä superviikonlopun yhteydessä järjestetty nuorten oma musiikkitapahtuma. Lisäksi nuorisotoimi järjesti erilaisia aktiviteetteja sekä reissuja, joissa oli runsaasti osallistujia. Kouluilla järjestettiin teemapäiviä, kuten esimerkiksi heijastinpäivä ja ehkäisevän päihdetyön viikko. Koulujen ja lukion aulapäivystykset toteutettiin erityisnuorisotoimi- ja koulunuorisotyöntekijän sekä etsivän nuorisotyöntekijän toimesta. Nuorisotyö oli mukana perhekeskeisessä toiminnassa erityisnuorisotyön, koulunuorisotyön sekä erilaisten tapahtumien kautta. Monialainen yhteistyö toteutui laajasti. Koulunuorisotyötä jatkettiin omana toimintana hankkeen jälkeen.

Nuorisovaltuusto kokoontui vuonna 2024 viisi kertaa, ja Haapavedeltä oli jäsen mukana myös Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohteen nuorisovaltuustossa. Nuorisovaltuusto oli aktiivisesti suunnittelemassa ja toteuttamassa nuorten tapahtumia. Nuorten palvelu- ja ohjausverkoston toiminta sisältyi LAPE-työryhmään ja se kokoontui säännöllisin väliajoin. Jelppiverkon etsivä nuorisotyöntekijä ja yksilö- ja starttivalmentaja työskentelivät syrjäytymisvaarassa olevien 15–28-vuotiaiden nuorten kanssa. Yksilö- ja starttivalmentaja kohtasi asiakkaita yksilö- ja ryhmätoiminnoissa. Etsivän nuorisotyön asiakkaat tarvitsivat monimuotoista ja pitkäkestoista ohjausta ja neuvontaa.

Työllistämispalvelut

Työllistämispalvelut	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	107 100	209 719	195,82	159 257	131,69
Menot	-775 537	-673 737	86,87	-673 645	100,01
Netto	-668 437	-464 018	69,42	-514 389	90,21

Työllistämispalveluiden tulot olivat 0,21 M€ (tot. 195,8 %) ja olennainen budjetin ylitys johtui työ- ja elinkeinoministeriön te-muutostuesta sekä valtion korvauksista kuntouttavan työtoiminnan osalta. Toimintakulut olivat yhteensä noin 0,67 M€ ja toteuma 86,9 %. Puolet kuluista tuli henkilöstömenoista, noin 40 % työmarkkinatuen kuntaosuudesta ja loput palveluiden ostoista (mm. sisäiset kiinteistö ja -hallintokulut).

Jokilaaksojen musiikkiopisto

Jokilaaksojen musiikkiopisto	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Menot	-101 000	-101 000	100,00	-98 000	103,06
Netto	-101 000	-101 000	100,00	-98 000	103,06

Musiikkiopiston ostopalvelut ovat budjetin mukaiset, 0,1 M€.

Jokilaaksojen musiikkiopiston kuntayhtymän yksi keskeisistä painopistealueista on ollut jo pitkään ja on edelleen laadullisesti korkeatasoisen musiikinopetuksen järjestäminen. Pelkästään konserttitoiminnan puitteissa Jokilaaksojen musiikkiopisto huomioi erilaiset kohderyhmät: lapset, nuoret, aikuisväestö, ikäihmiset, erityisryhmät sekä kuntien esiintymispyynnöt. Konsertteja järjestetään oppilaiden tilanteet ja toiveet huomioiden muun muassa luokkakonsertteina, klubi-iltoina ja lukukausien loppuissa järjestettävänä kevät- ja joulukonsertteina. Vuoden 2024 aikana toimintaan on otettu mukaan myös Iltasoitto -niminen toimintamalli, jossa juonnettuja konsertteja järjestetään kirkossa. Opetussuunnitelman mukaisesti toimintaa järjestetään myös erilaisten toimintaviikkojen aikana, jolloin on mahdollisuus keskittyä soitto- ja laulutuntien normaaliin toimintoihin poikkeavilla teemoilla, kuten esimerkiksi esiintymisjännityksen purkamiseen, improvisointiin, musiikkiteknologiaan, monitaiteelliseen toimintaan.

Koko lukuvuoden aikana opetusviikkoja on yhteensä 35 viikkoa. Jokilaaksojen musiikkiopiston alueen päiväkotimuskaritoiminta on saanut myös valtakunnallista huomiota, jota tullaan esittelemään vuoden 2025 aikana Suomen musiikkioppilaitosten liiton piirissä ja Jokilaaksojen musiikkiopiston päiväkotitoiminta nostettu esille muun muassa valtakunnallisissa musiikkikasvatuspaneelissa. Toiminnasta hyötyvät laajasti eri tahot: lapset päiväopetuksen kautta, huoltajat saavat kunnan tarjoaman palvelun, päiväkodit täydennyskoulutuksen osalta, musiikkiopistotoiminnan laajenemisen myös päiväopetukseen sekä jäsenkunnat veto- ja pitovoimatekijöiden sekä palvelun tarjoamisen kautta kuntalaisille. Suomen musiikkioppilaitosten liiton teemavuosi 2024 keskittyi säveltämisen opettamiseen. Jokilaaksojen musiikkiopisto aloitti sävellyksen opettamisen jo vuonna 2002, joten musiikkiopisto osallistui valtakunnalliseen toimintaan kouluttajan roolissa. Vuoden 2025 teemavuosi liittyy yhteismusisointiin, jossa huomiota kiinnitetään musiikkiryhmien ja orkestereiden kehittämiseen.



KANSALAIPOISTON JOHTOKUNTA

Rehtori Anu Hultqvist

Kansalaisopiston johtokunta	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	853 174	824 836	96,68	750 554	109,90
Menot	-1 712 174	-1 665 288	97,26	-1 638 242	101,65
Netto	-859 000	-840 452	97,84	-887 688	94,68

Jokihelmen opiston tulot ovat yhteensä 0,82 miljoonaa euroa, josta noin 59 % tulee kunnilta laskutettavista myyntituotoista ja noin 38 % lukukausimaksuista sekä loput avustuksista. Menot olivat yhteensä 1,67 miljoonaa euroa ja ovat toteutuneet arvioitua pienemmällä suhteellisella osuudella henkilöstökulujen toteuman ollessa 92 % eli yhteensä 1,06 miljoonaa euroa. Muun muassa matkustus- ja kuljetuspalvelukustannuksista sekä sisäisistä asiantuntija- ja kiinteistöpalvelukustannuksista koostuvia palveluiden ostokustannuksia oli 0,31 M€. Kokonaisuudessaan opiston toimintakate on budjetin mukainen.

Jokihelmen opisto on aktiivinen alueellinen oppilaitos, monipuolisen vapaan sivistystyön ja taiteen perusopetuksen järjestäjä sekä merkittävä kulttuurin tuottaja ja työllistäjä. Vuosi 2024 oli Jokihelmen opiston 17. työvuosi ja alueen kansalaisopistotoiminnan 61. toimintavuosi. Jokihelmen opisto järjestää ylläpitämisluvan mukaista koulutusta, jonka tavoitteena on edistää kuntalaisten oppivaa ja aktiivista elämäntapaa, tukea kulttuuriin kasvamista, vahvistaa yksilöiden persoonallista kehittymistä ja kokonaisvaltaista hyvinvointia, vahvistaa yhteisöjen elinvoimaa sekä edistää alueen yhteisöllisiä voimavaroja. Koulutus painottuu taito- ja taideaineisiin, hyvinvointia ja terveyttä edistäviin aineisiin, tieto- ja viestintätekniikkaan sekä kieli- ja kulttuuriaineisiin. Lisäksi opisto järjestää maahanmuuttajien kotoutumista tukevaa koulutusta.

Jokihelmen opiston vuoden 2024 vapaan sivistystyön kokonaistuntimäärä oli 15 433 tuntia. Vapaan sivistystyön kurssilaisia oli 3 250 (netto) ja 15 535 (brutto) henkilöä. Taiteen perusopetuksessa toteutettiin 2 621 tuntia. Taiteen perusopetuksen opiskelijoita vuonna 2024 oli 382 (netto) ja 772 (brutto) henkilöä. Taiteen perusopetukset tunnit ja osallistujamäärät sisältyvät vapaan sivistystyön kokonaislukuihin. Haapavedellä toteutui 4 707 vapaan sivistystyön tuntia ja 214 kurssia. Kurssilaisia Haapavedellä oli 874 (netto) ja 6 519 (brutto) henkilöä. Taiteen perusopetuksen tunteja toteutui Haapavedellä 1 391 tuntia, 39 kurssia, opiskelijoita oli 174 (netto) ja 454 (brutto) henkilöä. Jokihelmen opistossa monet opiskelijat osallistuvat useammalle kuin yhdelle kurssille. Opiskelua tapahtuu yli kuntarajojen ja verkkokurssit tavoittavat ympäri Suomen.

Jokihelmen opisto sai oman OPH:n ERASMUS+ hankeavustuksen, jolla toteutui kolme liikkuvuutta syksyllä 2024. Loput liikkuvuudet toteutuvat 2025. OPH myönsi Jokihelmen opistolle ja viidelle kumppaniopistolle LATUA! Laatu ja tunnettavuutta kansalaisopiston perustehtävässä hankeavustuksen, 63 495 euroa. Tämä hanke on tarkoitus käynnistää vuoden 2025 alussa.



RAKENNUS- JA YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA

rakennustarkastaja Mikko Koskela

Rakennus- ja ympäristölautakunta	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	57 800	36 369	62,92	156 694	23,21
Menot	-162 532	-138 227	85,05	-139 203	99,30
Netto	-104 732	-101 858	97,26	17 491	-582,34

Rakennusvalvonta sisältää lupakäsittelyn, rakennustarkastustoiminnan ja rakentamisen ohjauksen. Rakennuslautakunta käsittelee kokoluokassaan isoimmat sekä merkittävimmät rakennushankkeet ja tekee suunnittelutarveharkinta- ja poikkeamispäätökset. Tulot kertyvät lupamaksuista, joissa pyritään kustannusvastaavuuteen ja naapurikuntien kanssa yhteiseen lupahintatasoon.

Tulot olivat vuoden 2024 osalta 0,036 M€ ja toteutuivat 62,9 prosenttisesti ja pääasiassa henkilöstömenoja sisältävät toimintakulut yhteensä 0,138 M€ (tot. 85,1 %).

TEKNINEN LAUTAKUNTA

Tekninen johtaja Teemu Niemimäki

Tekninen lautakunta	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	5 097 066	4 821 442	94,59	4 732 707	101,87
Menot	-4 063 446	-3 820 710	94,03	-3 642 523	104,89
Netto	1 033 620	1 000 733	96,82	1 090 184	91,79

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

Teknisen puolen tulot olivat 4,821 miljoonaa euroa, josta noin puolet ovat sisäisiä kiinteistökustannuksiin liittyviä vyörytettäviä tuloja ja toinen puoli kiinteistöjen vuokratuloja muun muassa sote-kiinteistöistä. Toimintatuotot toteutuivat 94,6 prosenttisesti ja budjetin alitus johtui pääasiassa arvioituja pienemmistä sisäisistä kiinteistötuloista. Toiminnan kulut olivat yhteensä 3,821 miljoonaa euroa (tot. 94,0 %). Henkilöstökulut olivat 0,868 miljoonaa euroa (tot. 94,8 %) ja budjetin alitus johtuu eläkekulujen pienemmästä toteumasta vesi- ja viemärilaitoksen osalta. Palveluiden ostokustannukset olivat yhteensä 1,55 miljoonaa euroa (109,3 %) pitäen sisällään muun muassa arviokustannukset ylittäviä teiden puhtauspalvelu- ja aurauskuluja 0,66 M€ sekä rakennusten ja alueiden kunnossapitokuluja 0,32 M€ ja kaluston kunnossapitomenoja 0,14 M€. Pääasiassa lämmitys- ja sähkökuluista koostuvista aine-, ja tavarakulut olivat 1,18 miljoonaa euroa, kun toteuma oli 76,3 %. Toteuman alitusta selittää arviota pienemmät energiakustannukset.



Tekninen hallinto

Tekninen johtaja Teemu Niemimäki

Tekninen hallinto	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	10 000	68 759	687,59	16 594	414,36
Menot	-425 172	-391 901	92,17	-326 975	119,86
Netto	-415 172	-323 142	77,83	-310 381	104,11

Kiinteistöpalvelut

Kiinteistöpäällikkö Keijo Rutanen

Kiinteistöpalvelut	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	4 811 866	4 487 626	93,26	4 506 020	99,59
Menot	-2 750 752	-2 459 312	89,41	-2 418 280	101,70
Netto	2 061 114	2 028 314	98,41	2 087 739	97,15

Kiinteistöpalvelujen toiminta sisältää kaupungin omassa käytössä olevien kiinteistöjen huoltopalvelun ja kunnossapidon sekä vastaavat palvelut Kiinteistö Oy Haapa-asunnoille ja Haapaveden Teollisuuskiinteistöt Oy:lle.

Yhdyskuntapalvelut

Yhdyskuntapalvelut	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Tulot	275 200	265 057	96,31	210 094	126,16
Menot	-832 522	-965 277	115,95	-873 149	110,55
Netto	-557 322	-700 220	125,64	-663 056	105,61

Yhdyskuntapalvelu -yksikön toiminta sisältää katujen, katuvalojen ja puistojen suunnittelun, rakentamisen ja kunnossapidon. Lisäksi yksikön tehtäviin kuuluu haja-asutusalueen talviaurauksen järjestäminen ja yhdyskuntatekninen rakennuttaminen ja rakennustöiden valvonta Haapavedellä. Yksikkö on pääasiassa tilaajaorganisaatio ja suurin osa töistä kilpailutetaan ja teetetään yksityisillä urakoitsijoilla.

Entinen vesi- ja viemärilaitos

Vesi- ja viemärilaitos	Talousarvio 2024	Toteuma 2024	Toteuma %	Toteuma 2023	Toteuma edv %
Menot	-55 000	-4 220	7,67	-24 119	17,50
Netto	-55 000	-4 220	7,67	-24 119	17,50

Haapaveden kaupunki on yhtiöittänyt vesi- ja viemärlaitoksen 1.9.2017 alkaen Haapaveden Vesi Oy:ksi. Vuoden 2024 menot ovat aikaisempaan toimintaan liittyviä velvoitteita, joita ei ole siirretty Haapaveden Vesi Oy:lle (KuEL-eläkemenoperusteiset maksut ja tulosalueelle kirjautuu myös lietteenkuivaamon investoinnin kuluja).

6.4 Määrärahojen toteutuminen

6.4.1 Tuloslaskelman toteutuminen

Haapaveden kaupunki	Talousarvio	Toteuma	Muutos	Toteuma	Toteuma
TUOSLASKELMA	2024	2024		%	ed.vuosi
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	5 947 147	6 381 199	-434 052	107,30	6 276 425
Myyntituotot	2 129 114	2 357 364	-228 250	110,70	2 057 518
Maksutuotot	499 100	461 691	37 409	92,50	608 237
Tuet ja avustukset	497 596	758 811	-261 215	152,50	825 609
Vuokratuotot	2 662 337	2 605 072	57 265	97,85	2 515 173
Muut toimintatuotot	159 000	198 261	-39 261	124,70	269 888
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-26 293 165	-26 944 760	651 595	102,50	-27 378 220
Henkilöstökulut	-15 373 285	-15 350 417	-22 869	99,85	-16 298 002
Palvelujen ostot	-7 031 927	-7 755 201	723 274	110,30	-7 288 913
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 283 269	-1 846 543	-436 726	80,90	-2 025 719
Avustukset	-817 600	-770 833	-46 767	94,30	-825 425
Vuokrat	-721 859	-1 018 630	296 771	141,10	-867 158
Muut toimintakulut	-65 225	-203 136	137 911	311,40	-73 003
TOIMINTAKATE	-20 346 018	-20 563 561	217 543	101,10	-21 101 795
Verotulot	13 620 512	13 902 057	-281 545	102,10	13 558 049
Valtionosuudet	9 223 743	9 283 584	-59 841	100,65	10 444 881
Rahoitustuotot ja -kulut	-546 441	-332 406	-214 035	60,80	29 647
VUOSIKATE	1 951 796	2 289 673	-337 877	117,30	2 930 782
Poistot ja arvonalentumiset	-1 592 255	-1 666 028	73 773	104,60	-1 479 105
TILIKAUDEN TULOS	359 541	623 645	-264 104	173,50	1 451 677

Verotulojen erittely

Verotulojen erittely	TA 2024	Toteuma 2024	Muutos	Toteuma %
Kunnan tulovero	10 313 066	10 630 990	317 924	103,08 %
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 089 643	1 009 498	-80 145	92,64 %
Kiinteistövero	2 217 803	2 261 380	43 577	101,96 %
Verotulot yhteensä	13 620 512	13 901 867	281 355	102,07 %

Kunnallisveroprosentti oli 9,4 % vuonna 2024 ja kiinteistöverojen perusteet olivat seuraavat:

Yleinen	1,05
Vakituiset asunnot	0,60
Muut asuinrakennukset	1,30
Yleishyödylliset yhteisöt	0,00
Voimalaitokset	3,10
Rakentamattomat rakennuspaikat	3,00

6.4.2 Investointien toteutuminen

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

Investoinnit	TA 2024	Toteuma 2024	Toteuma %
Maa- ja vesialueet, netto	20 000	5 120	25,60 %
It- ja muu kalusto	15 000	0	0,00 %
Tiedolla johtamisen-projekti	35 000	0	0,00 %
Kalusto	27 000	10 293	38,12 %
Rullahiihtorata	0	842	
Kiinteistöjen remontointi	200 000	205 462	102,73 %
Katurakentaminen	500 000	526 480	105,30 %
Kiinteistöjen kuntotarkastukset	35 000	25 155	71,87 %
Aurinkosähköjärjestelmä	66 000	48 491	73,47 %
Onnimannin piha ja varasto	260 000	194 791	74,92 %
Kirkkojärven niitto	10 000	14 902	149,02 %
Pyhäjoen vesistö	10 000	1 664	16,64 %
Varautuminen maan hankintaan	60 000	52 000	86,67 %
Investoinnit yhteensä	1 238 000	1 085 199	87,66 %
Investoinneille myönnettävät avustukset	TA 2024	Toteuma	Toteuma %
Rullahiihtorata	0	104 770	
Avustukset yhteensä	0	104 770	
Investoinnit yhteensä	TA 2024	Toteuma	Toteuma %
Khall	70 000	5 120	7,31 %
Hyvinv.ltk	0	842	
Kasvatus- ja koulutus ltk	27 000	10 293	38,12 %
Tekninen ltk	1 141 000	1 068 944	93,68 %
	1 238 000	1 085 199	87,66 %
Avustukset yhteensä	0	104 770	
Investoinnit netto	1 238 000	980 429	79,19 %

Kaikki investoinnit rahoitusosuudet huomioiden olivat 0,980 miljoonaa euroa ja 79,19 % talousarvioon nähden. Kiinteistöjen remontteihin varatusta 200 000 euron määrärahasta on käytetty vuoden loppuun mennessä noin 0,205 miljoonaa euroa ja katurakentamiseen varatuista 500 000 eurosta noin 0,526 M€. Onnimannin pihan kunnostamiseen on investoitu 0,195 M€ ja aurinkosähköjärjestelmään 48 tuhatta euroa.

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

6.4.3 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoituslaskelma	TA 2024	2024
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	1 951 797	2 289 673
Satunnaiset erät	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	0	75 708
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-1 238 000	-1 085 199
Rahoitusosuudet investointeihin	0	104 770
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	187 647
Toiminnan ja investointien rahavirta	713 797	1 572 600
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset	-2 530 909	-2 584 778
Antolainasaamisten lisäys	-2 630 909	-2 655 107
Antolainasaamisten vähennykset	100 000	70 330
Lainakannan muutokset	2 566 088	2 197 529
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2 630 909	2 630 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 064 821	-3 113 026
Lyhytaikaisten lainojen muutos	3 000 000	2 680 555
Oman pääoman muutokset	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	-589 528
Rahoituksen rahavirta	35 179	-976 776
Rahavarojen muutos	748 976	595 824
Rahavarat 31.12.		9 227 324
Rahavarat 1.1.		8 631 499

6.4.4 Yhteenveto määrärahojen toteutumisesta

KÄYTTÖTALOUS (1.000 €)	Sitovuus	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio + muutokset	Toteuma 2024	Toteuma-%	Toteuma edell. vuosi	Toteuma-% vrt edell. vuosi
Kaupunginvaltuusto	Netto	-63	-63	-50	79 %	-68	73 %
Keskusvaalilautakunta	Netto	-20	-20	-8	41 %	-12	69 %
Tarkastuslautakunta	Netto	-2	-2	-8	413 %	-4	212 %
Kaupunginhallitus	Netto	-1 509	-1 509	-1 475	98 %	-1 809	82 %
Rakennus- ja ympäristöltk	Netto	-105	-105	-102	97 %	17	-582 %
Ympäristöterveysltk	Netto	-398	-398	-289	73 %	-390	74 %
Kasvatus- ja koulutusltk	Netto	-15 557	-15 557	-16 150	104 %	-16 514	98 %
Kansalaisopiston johtokunta	Netto	-859	-859	-840	98 %	-888	95 %
Hyvinvointiltk	Netto	-2 866	-2 866	-2 642	92 %	-2 537	104 %
Tekninenltk	Netto	1 034	1 034	1 001	97 %	1 090	92 %
TUOSLASKELMAOSA (1.000€)							
Verotulot	Brutto	13 621	13 621	13 902	102 %	13 558	103 %
Valtionosuudet	Brutto	9 224	9 224	9 284	101 %	10 445	89 %
Rahoitusnetto	Brutto	-546	-546	-332	61 %	30	-1121 %
INVESTOINTIOSA (1.000€)							
Kaupunginhallitus	Netto	70	70	5	7 %	198	3 %
Kasvatus- ja koulutusltk	Netto	27	27	10	38 %	13	79 %
Hyvinvointiltk	Netto	0	0	-106		105	-101 %
Tekninenltk	Netto	1 141	1 141	1 069	94 %	528	202 %
RAHOITUSOSA (1.000€)							
Antolainojen lisäys	Brutto	-2 631	-2 631	-2 655	101 %	-65	4085 %
Antolainojen vähennys	Brutto	100	100	70	70 %	42	167 %
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	Brutto	2 631	2 631	2 630	100 %	5 000	53 %
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	Brutto	-3 065	-3 065	-3 113	102 %	2 937	-106 %
Lyhytaikaisten lainojen muutos	Brutto	3 000	3 000	2 681	89 %	-2 000	-134 %

6.5 Tytäryhteisöjen toteutuma

Kappaleessa 8.5.1.4 on esitetty konsernin omistusprosenttien mukaiset osuudet tilikauden voitosta sekä oman ja vieraan pääoman eristä. 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.

Haapaveden Energia ja Vesi Oy

Haapaveden Energia ja Vesi Oy:n vuoden 2024 liikevaihto on 4 043 933 euroa tulos 187 747 €. Lämmön ja veden myynnin volyymit ovat hiukan laskeneet verrattuna edelliseen vuoteen. Vesiliiketoiminta on tappiollista suurien poistojen johdosta ja lämpöliiketoiminnan kustannukset ovat nousseet lähinnä puupolttoaineiden hinnan nousun myötä. Vuodelle 2025 veden hintaa nostettiin 7 % ja kaukolämmön hintaa 10 %. Yhtiön vieras pääoma oli 7,113 M € ja oma pääoma 8,025 M €.

Vuonna 2024 suurimpia investointeja olivat etäluettavien vesimittareiden massavaihto ja Karhukankaan vedenottamokaivon uusiminen. Vuonna 2025 etäluettavien mittareiden vaihto jatkuu



ja tällöin on kaikkiaan vaihdettu noin 1 700 mittaria. Verkoston uusimista tullaan tekemään investointisuunnitelman mukaan. Yhtiö osti kaupungilta ns. varikon alueen, jonka vanhat rakennukset puretaan kuluvan vuoden aikana ja tilalle on tarkoitus rakentaa vesi- ja lämpöhuoltoa palvelevaa infraa. Lämmöntoimitus-sopimus on päättymässä Nevelin kanssa vuoden 2025 lopussa. Neuvotteluja tulevista vaihtoehtoista eri toimijoiden kanssa on käyty vuoden mittaan mutta vielääkään ei ratkaisuun ole päästy.

Haapaveden Teollisuuskiinteistöt Oy

Haapaveden Teollisuuskiinteistöt Oy on kiinteistöyhtiö. Yhtiö on perustettu vuonna 2015. Teollisuuskiinteistöjen toiminta tilikauden aikana on perustunut toimitilojen vuokraamiseen yrittäjien ja elinkeinoelämän tarpeisiin. Teollisuuskiinteistöjen vuokrattavat tilat sijaitsevat kaupungin keskustan tuntumassa teollisuusalueella, Teknologia kylässä sekä Haapakosken kylässä. Vuokrausaste teollisuus- ja toimistokiinteistöjen kohteissa on ollut hyvä.

Yhtiön tilikauden tulos oli tappiollinen -317 317 euroa. Liikevaihto ja liiketoiminnan muut tuotot olivat yhteensä 852 456 euroa. Liikevaihto kasvoi edelliseen vuoteen verrattuna + 22 %. Tulokseen vaikutti Darekonin laajennuksen valmistuminen ja aktivointi taseeseen. Taloustilanteen parantamiseksi hallitus päätti mm. muuttaa tasapoistosuunnitelman vuoden 2024 alusta alkaen 7 % menojäätännöspoistoksi teollisuusrakennusten osalta sekä teki vuokrasopimuksiin tasokorotukset, joista suurin osa tulee voimaan vuoden 2025 aikana. Kuluvasta käyttöomaisuudesta on tehty suunnitelman mukainen 7 % menojäätännöspoisto määrältään -270 689 euroa. Yhtiön vieras pääoma 31.12.2024 oli 5 115 919 euroa ja oma pääoma yhteensä on 623 084 euroa.

Yhtiön tulevaisuuden investointitarpeisiin vaikuttavat alueen elinkeinorakenteen muutokset ja mahdolliset biojalostamon, aurinko- ja tuulivoimahankkeiden sekä niihin liittyvien muiden hankkeiden syntyminen kaupunkiin, joka voisi tuoda alihankintaketjutusta teollisuuteen ja siten tarpeita teollisuuskiinteistöille. Kaupungille osoitettu sote-kiinteistöjen yhtiöittämisvelvollisuus astuu voimaan 1.1.2026. Haapaveden Teollisuuskiinteistöt Oy on yksi vaihtoehto vastaan ottavaksi yhtiöksi kiinteistöille. Toteutuessaan tämä kasvattaisi yhtiön kiinteistökantaa voimakkaasti ja myös vuokratuotot tulisivat nousemaan. Samalla muun muassa kiinteistönhoitajien siirtyminen kaupungin palveluksesta yhtiölle voi tulla ajankohtaiseksi.

Kiinteistö Oy Haapa-asunnot

Koy Haapa-asuntojen toiminnan tarkoituksena on vuokra-asuntotarpeen tyydyttämiseksi omistaa, hallita ja ylläpitää Haapavedellä kiinteistöjä ja rakennuksia sekä vuokrata asuntoja asunnontarvitsijoille. Vuosi 2024 on yhtiön 24. toimintavuosi.

Tilikauden tulos osoittaa alijäämää -16 429 euroa. Liikevaihto ja liiketoiminnan muut tuotot olivat yhteensä 1 197 762 euroa. Kuluvasta käyttöomaisuudesta on tehty suunnitelman mukaisen poisto ja arvonalennus yhteensä määrältään 135 581 euroa. Yhtiön vieras pääoma 31.12.2024 oli 3 984 008 euroa ja oma pääoma yhteensä on 1 845 490 euroa. Vanhat saatavat rasittavat vielä yhtiön taloutta ja osa rästeistä kirjataan alas 2024 vuoden tilinpäätöksessä. Aasukkaalta peritään takuuvuokrana 1-3 kk:n suuruinen vuokra. Perintä- ja häätötoimet käynnistetään välittömästi sen jälkeen, kun 2 kuukauden vuokraa vastaava määrä on erääntynyt.

Yhtiön tulee tehdä lisää kehittämistoimenpiteitä käyttöasteen parantamiseksi joko purkamalla tai myymällä vajaalla käyttöasteella olevia kohteita, ja yksittäisiä tyhjiä huoneistoja, korjaamalla asuntoja asumiskuntoisiksi ja huolehtimalla asuntojen peruskunnosta. Tilikaudella on myyty kannasta kiinteistöjä, rakennuksia ja asunto-osakkeita. Remontteja huoneistoihin pyritään tekemään seuraavalla tilikaudella aina asukasvaihdon yhteydessä. Seuraavalla tilikaudella yhtiö pyrkii



korottamaan käyttöastetta, saadakseen sen nostettua yli 90 %:iin. Yhtiön vuokrataso on jäänyt melko matalalle. Vuokrankorotukset on tehty 1.4.2024 alkaen ja jatkossa vuokria korotetaan säännöllisesti vuosittain, jotta vuokratulot saadaan vastaamaan kustannusten kehitystä.

Kiinteistö Oy Haapa-asunnot Oy:n ja Kiinteistö-Tahkola Oulu Oy:n välille on tehty isännöintisopimus ja 1.4.2024 alkaen. Isännöitsijätoimiston toiminnanohjausjärjestelmän avulla yhtiölle voidaan tarjota entistä tarkempaa kustannuspaikkakohtaista talouden seurantaa, joka on vuokra-taloyhtiössä erityisen tärkeää. Toiminnanohjausjärjestelmän avulla myös yhtiön kirjanpito on ajantasaista.

7. Tilinpäätöslaskelmat

7.1 Kaupungin laskelmat

TULOS LASKELMA	1.1.-31.12.2024		1.1.-31.12.2023	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	2 357 364,30		2 057 517,92	
Maksutuotot	461 690,52		608 236,98	
Tuet ja avustukset	758 811,11		825 609,28	
Muut toimintatuotot	2 803 333,24	6 381 199,17	2 785 060,35	6 276 424,53
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-15 350 416,50		-16 298 001,55	
Palkat ja palkkiot	-12 455 147,12		-13 099 423,03	
Henkilösivukulut	-2 895 269,38		-3 198 578,52	
Palvelujen ostot	-7 755 201,12		-7 288 913,31	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 846 543,49		-2 025 719,38	
Avustukset	-770 832,75		-825 425,26	
Muut toimintakulut	-1 221 766,36	-26 944 760,22	-940 160,42	-27 378 219,92
Toimintakate	-20 563 561,05		-21 101 795,39	
Verotulot	13 902 056,60		13 558 049,28	
Valtionosuudet	9 283 584,00		10 444 881,00	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	188 360,61		164 670,35	
Muut rahoitustuotot	475 741,05		3 590 783,58	
Korkokulut	-892 082,53		-955 796,69	
Muut rahoituskulut	-104 425,29	-332 406,16	-2 770 010,52	29 646,72
Vuosikate	2 289 673,39		2 930 781,61	
Poistot ja arvonalentumiset	0,00		0,00	
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 666 028,01		-1 479 104,77	
Kertaluonteiset poistot	0,00		0,00	
Arvonalentumiset	0,00	-1 666 028,01	0,00	-1 479 104,77
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset tuotot	0,00	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset kulut	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden yli-/alijäämä	623 645,38		1 451 676,84	

**RAHOITUSLASKELMA****2024****2023****Toiminnan rahavirta**

Vuosikate	2 289 673,39	2 930 781,61
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	75 708,49	-26 250,05

Investointien rahavirta

Investointimenot	-1 085 198,68	-889 590,00
Rahoitusosuudet investointeihin	104 770,00	45 156,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	187 647,21	26 250,05

Toiminnan ja investointien rahavirta	1 572 600,41	2 086 347,61
--------------------------------------	--------------	--------------

Rahoituksen rahavirta

Antolainauksen muutokset	-2 584 777,50	-22 717,32
Antolainasaamisten lisäys	-2 655 107,16	-64 842,32
Antolainasaamisten vähennykset	70 329,66	42 125,00
Lainakannan muutokset	2 197 528,86	63 384,61
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2 630 000,00	5 000 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 113 025,65	-2 936 615,39
Lyhytaikaisten lainojen muutos	2 680 554,51	-2 000 000,00

Oman pääoman muutokset	0,00	-303 043,86
Muut maksuvalmiuden muutokset	-589 527,60	-2 666 650,18
Rahoituksen rahavirta	-976 776,24	-2 929 026,75

Rahavarojen muutos	595 824,17	-842 679,14
---------------------------	-------------------	--------------------

Rahavarat 31.12.	9 227 323,62	8 631 499,38
-------------------------	---------------------	---------------------

Rahavarat 1.1.	8 631 499,38	9 474 178,96
-----------------------	---------------------	---------------------

TASE

VASTAAVAA	31.12.2024	31.12.2023
A PYSYVÄT VASTAAVAT	46 583 779,52	47 532 734,62
I Aineettomat hyödykkeet	1 527 236,82	1 464 735,15
1. Aineettomat oikeudet	0,00	0,00
2. Muut pitkävaikutteiset menot	1 524 604,18	1 458 592,51
3. Tietokoneohjelmistot	2 632,64	6 142,64
4. Ennakkomaksut	0,00	0,00
II Aineelliset hyödykkeet	31 891 095,71	32 803 719,78
1. Maa- ja vesialueet	3 472 863,43	3 477 576,51
2. Rakennukset	25 035 161,07	25 808 815,60
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 095 613,19	2 107 593,48
4. Koneet ja kalusto	701 303,47	942 990,67
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0,00	0,00
6. Ennakkomaksut ja ja keskeneräiset hankinnat	586 154,55	466 743,52
III Sijoitukset	13 165 446,99	13 264 279,69
1. Osakkeet ja osuudet	13 105 708,12	13 204 540,82
2. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00	0,00
3. Muut lainasaamiset	0,00	0,00
4. Muut saamiset	59 738,87	59 738,87
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	266 326,40	197 203,95
1. Valtion toimeksiannot	0,00	0,00
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	266 326,40	197 203,95
3. Muut toimeksiantojen varat	0,00	0,00
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	21 699 146,45	18 367 082,77
I Vaihto-omaisuus		
II Saamiset	12 471 822,83	9 735 583,39
Pitkäaikaiset saamiset	10 581 479,52	8 118 219,44
1. Myyntisaamiset	0,00	0,00
2. Lainasaamiset	10 367 712,99	7 904 452,91
3. Muut saamiset	184 522,45	184 522,45
4. Siirtosaamiset	0,00	0,00
4. Siirtosaamiset	29 244,08	29 244,08
Lyhytaikaiset saamiset	1 890 343,31	1 617 363,95
1. Myyntisaamiset	1 057 528,73	1 017 973,41
2. Lainasaamiset	192 359,74	70 842,32
3. Muut saamiset	314 657,72	302 649,37
4. Siirtosaamiset	325 797,12	225 898,85
III Rahoitusarvopaperit	8 557 042,26	8 272 452,65
1. Osakkeet ja osuudet	0,00	0,00
2. Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	8 557 042,26	8 272 452,65
3. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00	0,00
4. Muut arvopaperit	0,00	0,00
IV Rahat ja pankkisaamiset	670 281,36	359 046,73
VASTAAVAA YHTEENSÄ	68 549 252,37	66 097 021,34



VASTATTAVAA	31.12.2024	31.12.2023
A OMA PÄÄOMA	19 503 967,11	18 880 321,73
I Peruspääoma	15 227 554,94	15 227 554,94
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	3 652 766,79	2 201 089,95
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	623 645,38	1 451 676,84
B POISTOERO JA VARAUKSET		
C PAKOLLISET VARAUKSET	153 419,00	153 419,00
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	305 103,57	235 981,12
1. Valtion toimeksiannot	0,00	0,00
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	305 103,57	235 981,12
3. Muut toimeksiantojen pääomat	0,00	0,00
E VIERAS PÄÄOMA	48 586 762,69	46 827 299,49
I Pitkäaikainen	32 533 784,24	33 631 487,49
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	32 466 794,23	33 475 179,48
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
4. Lainat muilta luotonantajilta	0,00	0,00
7. Muut velat/liittymismaksut ja muut velat	66 990,01	156 308,01
II Lyhytaikainen	16 052 978,45	13 195 812,00
1. Joukkovelkakirjalainat	0,00	0,00
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	12 386 119,24	9 180 205,13
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
4. Lainat muilta luotonantajilta	0,00	0,00
5. Saadut ennakot	81 177,85	10 941,94
6. Ostovelat	1 376 633,28	1 322 433,46
7. Muut velat/liittymismaksut ja muut velat	349 647,60	514 654,26
8. Siirtovelat	1 859 400,48	2 167 577,21
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	68 549 252,37	66 097 021,34



7.2 Konsernilaskelmat

KONSERNIN TUOSLASKELMA	2024	2023
Toimintatuotot	15 715 743,09	12 435 010,59
Toimintakulut	-34 584 663,04	-34 721 788,65
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	0,00	0,00
Toimintakate	-18 868 919,95	-22 286 778,05
Verotulot	13 832 429,45	13 523 574,51
Valtionosuudet	9 283 584,00	13 333 181,21
Korkotuotot	282 292,84	170 190,67
Muut rahoitustuotot	442 884,02	3 519 646,77
Korkokulut	-1 068 437,08	-1 058 588,20
Muut rahoituskulut	-123 039,49	-2 822 747,06
Rahoitustuotot ja kulut	-466 299,71	-191 497,82
Vuosikate	3 780 793,80	4 378 479,85
Poistot ja arvonalentumiset	-2 879 043,12	-2 363 029,89
Tilikauden tulos	901 750,68	2 015 449,96
Tilinpäätössirrot	3 029,18	3 548,88
Laskennalliset verot	-6 602,77	38 333,66
Vähemmistöosuudet	23 789,25	23 028,75
Tilikauden yli-/alijäämä	921 966,35	2 080 361,25



Konsernin rahoituslaskelma

	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 780 793,80	4 378 479,85
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tilikauden verot	-46 882,87	14 407,66
Tulorahoituksen korjauserät	180 042,90	56 591,80
	<u>3 913 953,83</u>	<u>4 449 479,31</u>
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 328 395,28	-2 509 987,84
Rahoitusosuudet investointeihin	104 770,07	51 335,52
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	409 675,30	223 815,65
	<u>-1 813 949,91</u>	<u>-2 234 836,67</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	2 100 003,92	2 214 642,63
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-2 655 107,16	0,00
Antolainasaamisten vähennykset	70 329,66	22 820,93
	<u>-2 584 777,50</u>	<u>22 820,93</u>
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	3 088 440,20	6 314 937,97
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 852 698,66	-3 413 952,67
Lyhytaikaisten lainojen muutos	2 557 887,84	-1 984 095,54
	<u>1 793 629,38</u>	<u>916 889,76</u>
Oman pääoman muutokset	0,00	-318 343,86
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen ja pääomien muutokset	0,00	208,15
Vaihto-omaisuuden muutos	8 063,43	3 163,92
Saamisten muutokset	346 126,60	1 187 559,99
Korottomien velkojen muutokset	-241 826,61	-3 862 401,00
	<u>112 363,42</u>	<u>-2 671 468,93</u>
Rahoituksen rahavirta	-678 784,70	-2 050 102,10
Rahavarojen muutos	1 421 219,21	164 540,54
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	17 444 310,61	16 023 091,40
Rahavarat 1.1.	16 023 091,40	15 858 550,87
Yritysjärjestelyssä tulleet/lähteneet rahavarat	0,00	0,00

KONSERNIN TASE

	31.12.2024	31.12.2023
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	52 721 776,27	53 974 745,68
Aineettomat hyödykkeet	1 759 021,40	1 731 886,57
Aineettomat oikeudet	122 772,92	152 700,76
Muut pitkävaikutteiset menot	1 636 248,48	1 579 185,81
Ennakkomaksut	0,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet	47 243 515,82	48 217 669,45
Maa- ja vesialueet	4 055 886,48	4 058 024,56
Rakennukset	38 368 485,06	38 352 428,68
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 532 026,01	2 570 284,49
Koneet ja kalusto	1 670 958,84	1 690 587,69
Muut aineelliset hyödykkeet	6 516,14	1 605,91
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	609 643,30	1 544 738,13
Sijoitukset	3 719 239,06	4 025 189,67
Osakkuusyhteisöosuudet	96 695,46	160 874,41
Osakkeet ja osuudet	3 367 508,03	3 609 279,69
Muut lainasaamiset	0,00	0,00
Muut saamiset	255 035,57	255 035,57
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	548 400,02	647 860,73
VAIHTUVAT VASTAAVAT	23 379 767,19	19 726 779,43
Vaihto-omaisuus	118 291,75	126 355,18
Saamiset	5 817 164,82	3 577 332,83
Pitkäaikaiset saamiset	2 752 707,59	286 223,56
Lyhytaikaiset saamiset	3 064 457,24	3 291 109,28
Rahoitusarvopaperit	9 061 724,18	8 777 134,57
Rahat ja pankkisaamiset	8 382 586,43	7 245 956,84
VASTAAVAA YHTEENSÄ	76 649 943,48	74 349 385,84

	31.12.2024	31.12.2023
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	18 501 249,03	17 582 311,87
Peruspääoma	15 227 554,94	15 227 554,94
Arvonkorotusraho	0,00	0,00
Yhdistysten ja säätiöiden peruspääoma	0,00	0,00
Ylikurssirahasto	50 000,00	50 000,00
Muut omat rahastot	1 020 633,61	1 023 662,79
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	1 281 094,14	-799 267,11
Tilikauden yli-/alijäämä	921 966,35	2 080 361,25
VÄHEMMISTÖOSUUDET	243 128,97	266 918,23
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	0,00	0,00
Poistoero	0,00	0,00
Vapaaehtoiset varaukset	0,00	0,00
PAKOLLISET VARAUKSET	153 419,00	153 419,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	587 917,51	687 230,45

VIERAS PÄÄOMA	57 164 228,97	55 659 506,29
----------------------	----------------------	----------------------



Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	36 744 103,43	38 192 548,10
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	1 931 172,19	2 028 028,87
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	13 266 425,04	10 024 350,99
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	13 266 425,04	10 024 350,99
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
Lainat muilta luotonantajilta	0,00	0,00
Saadut ennakot	97 003,37	47 074,60
Ostovelat	1 612 569,74	2 011 742,07
Muut velat	1 021 327,75	673 341,41
Siirtovelat	2 491 627,45	2 682 420,25
Laskennalliset verovelat		
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	76 649 943,48	74 349 385,84



8. Liitetiedot

8.1 Kaupungin tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tilinpäätös on laadittu kuntalain, kirjanpitolain ja -asetuksen sekä kirjanpitolausakunnan kuntajaoston antamien ohjeiden mukaisesti.

8.1.1 Arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoihin vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu kaupunginhallituksen hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti. Alle 10 000 euron hankinnat on merkitty kuluksi.

Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset (käyttöomaisuusosakkeet) on merkitty taseessa hankintameno tai sitä alempaan arvoon.

Pysyvien vastaavien sijoitusluontoiset erät (lainsaamiset ja muut saamiset) on kirjattu hankintameno, joka vastaa sopimusten mukaisesti kertyvää pääomaa.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty hankintameno tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintameno tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Johdannaisopimusten käsittely

Haapaveden kaupungilla on vuonna 2024 ollut koronvaihtosopimus käytössä. Koronvaihtosopimukset on tehty suojaamistarkoituksessa. Koronvaihtosopimuksilla pitkäaikaisten lainojen vaihtuvia korkoja on sidottu kiinteään korkoon. Korkojohdannaisista aiheutuneet kassavirrat on kirjattu tilikauden aikana korkokulujen oikaisuksi. Koronvaihtosopimukset ovat voimassa vuoteen 2035 saakka.

Valuuttamääräiset erät

Kaikki luvut on ilmoitettu euromääräisinä ja niitä ei ole muutettu valuuttakurssien mukaan.



Avustusten käsittely

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

8.2 Kaupungin tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

8.2.1 Tuloslaskelman ja taseen esittämistapa

Tuloslaskelman ja taseen esittämistapaa ei ole muutettu tilikauden aikana.

8.2.2 Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

Edellisen tilikauden tietoihin ei ole tehty oikaisuja.

8.2.3 Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Tilinpäätökset 31.12.2024 ja 31.12.2023 ovat keskenään vertailukelpoisia.

Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta hyvinvointialueiden vastuulle 1.1.2023. Järjestämisvastuun ja tehtävien siirron myötä sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen tulot ja menot siirtyivät hyvinvointialueille. Sosiaali- ja pelastustoimen tehtävien siirtyessä myös tehtäviä vastaava verorahoitus siirtyi hyvinvointialueille. Hyvinvointialueelle siirtyneet omaisuus- ja pääomaerät on kirjattu alkusaldojen muutoksina tilinavaukseen päiväykselle 1.1.2023, eikä peruspääomaa vastaan kirjattuja omaisuus- ja pääomaerien siirtoja esitetä vuoden 2023 liiketapahtumina talousarvion toteutumisvertailussa tai rahoituslaskelmassa.

Lomatoimen sekä ruoka- ja puhdistuspalveluiden tulosalueet siirtyivät 1.1.2023 kaupungin organisaation ulkopuolelle.

8.2.4 Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset

Tilikauden tuottoihin ja kuluihin ei sisälly sellaisia aikaisempiin tilikausiin kohdistuvia tuottoja ja kuluja, joiden voisi katsoa merkittävästi vaikuttavan tulokseen.

8.3 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

8.3.1 Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Tilinpäätös on laadittu kuntalain, kirjanpitolain ja -asetuksen sekä kirjanpitolausakunnan kuntajaoston antamien ohjeiden mukaisesti.

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki tytäryhteisöt lukuun ottamatta Kiinteistö Oy Haapaveden Kanteletaltoa, jossa ei ole ollut toimintaa vuonna 2024 ja jonka yhdistelemättä jättämisellä on vain vähäinen merkitys konsernin omaan pääomaan.



Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä.

Yhdistelemättä on jätetty Kirjanpitolain 6. luvun 3. pykälän perusteella osakkuusyhteisöihin kuuluva Kiinteistö Oy Haapaveden Kauppa-Matti, jossa kaupungin omistusosuus vuoden 2016 lopussa oli 21,2 %. Lisäksi yhdistelemättä on jätetty Kiinteistö Oy Haapatori, jossa kaupungin omistusosuudeksi muodostui 21,05 % vuonna 2014 tehdyn osakekaupan myötä.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat ja konserniyhteisöjen ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Konserniyhteisöjen maksamat kiinteistöverot on eliminoitu konsernitilinpäätöksessä vuodesta 2017 alkaen.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

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

Keskinäisen omistuksen eliminointi

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

Vähemmistöosuudet

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

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Kaupunkikonsernin kiinteistöistä on 5.12.2018 valmistunut OP-kiinteistökeskuksen laatima kiinteistöarvojen arviokirja. Valtuustokäsittelyn (Kvalt 18.02.2019 § 6) yhteydessä päätettiin, että arviokirjan perusteella tarvetta kertaluonteiselle poisto-oikaisulle ei ole. Valtuuston käsittelyn yhteydessä päätettiin hallinto- ja laitosrakennusten poistosuunnitelman muutoksesta siten, että aikaisemman 30 vuoden sijaan ko rakennusten poistoajaksi tulee 50 vuotta. Muutos otettiin käyttöön konsernitilinpäätöksessä vuonna 2018.

Tilikaudella 2024 konsernin poistolaskelmassa palautettiin Koy Haapa-asuntojen osalta edellisiin tilikausiin liittyviä liikapoistoja yhteensä 0,273 miljoonan euron edestä, ja lisättiin Kiinteistö Oy Ehtalan osalta -0,193 miljoonaa euroa ja Kiinteistö Oy Haapaveden Kuntotalon osalta -0,075 miljoonaa euroa.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

8.3.2 Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Konsernitilinpäätöksessä on noudatettu samoja arvostus- ja jaksotusperiaatteita kuin kaupungin tilinpäätöksessä.

8.3.3 Poikkeavat tilikaudet

Tytäryhteisöillä on samat tilikaudet.

8.4 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

8.4.1 Toimintatuotot tehtäväalueittain

Toimintatuotot tehtäväalueittain				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Yleishallinto	1 527 653	1 389 708	1 423 218	1 281 931
Opetus- ja kulttuuripalvelut	5 778 282	2 692 957	1 995 101	2 076 106
Yhdyskuntapalvelut	2 635 978	2 682 333	2 962 880	2 918 388
Muut palvelut	5 773 830	5 670 012		
<i>Toimintatuotot yhteensä</i>	<i>15 715 743</i>	<i>12 435 010</i>	<i>6 381 199</i>	<i>6 276 425</i>

8.4.2 Verotulojen erittely

Verotulojen erittely		
	2024	2023
Kunnan tulovero	10 630 990	10 323 018
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 009 498	1 270 645
Kiinteistövero	2 261 380	1 964 385
<i>Verotulot yhteensä</i>	<i>13 901 867</i>	<i>13 558 049</i>

8.4.3 Valtionosuuksien erittely

Valtionosuuksien ja verotulomenetysten korvausten erittely		
	2024	2023
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	8 658 876	9 754 588
<i>Siitä:</i> Verotuloihin perustuva valtionosuuksien taseaus	3 898 125	2 923 936
<i>Siitä:</i> Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus	1 382 874	1 381 040
Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain mukaiset valtionosuudet	624 708	690 293
Verotulomenetysten korvaus		
<i>Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä</i>	<i>9 283 584</i>	<i>10 444 881</i>

8.4.4 Palvelujen ostojen erittely

Palvelujen ostojen erittely		
	2024	2023
Asiakaspalvelujen ostot	2 229 618	2 338 719
Muiden palvelujen ostot	5 525 583	4 996 079
<i>Kunnan palvelujen ostot yhteensä</i>	<i>7 755 201</i>	<i>7 334 798</i>

8.4.5 Valtuustoryhmille annetut tuet

Vuonna 2024 ja 2023 kaupunki ei maksanut tukea valtuustoryhmille.



8.4.6 Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

HYÖDYKERYHMÄ	KUNTAJAOSTON SUOSITUS		POISTOSUUNNITELMA	
	TASAP.	MENOJÄÄNN.P.	TASAP.	MENOJÄÄNN.P.
Aineettomat hyödykkeet				
Aineettomat oikeudet	3 - 5 v		5 v	
Muut pitkävaikutteiset menot	3 - 5 v		5 v	
Tietokoneohjelmistot	3 - 5 v		3 v	
Aineelliset hyödykkeet				
Maa- ja vesialueet	ei poistoja		ei poistoja	
Rakennukset				
Asuinrakennukset	30 - 50 v	5 – 10 %	40 v	
Hallinto- ja laitosrakennukset	30 – 50 v	5 – 10 %	50 v	
Tehdas- ja tuotantorakennukset	20 – 30 v	10 – 15 %	20 v	
Vesi- ja viemärilaitosrakennukset	20 – 30 v	10 – 15 %	30 v	
Talousrakennukset	15 – 20 v	15 – 20 %	15 v	
Kiinteät rakenteet ja laitteet				
Kadut, tiet ja torit	15 -20 v	15 – 20 %		20 %
Puistot ja leikkipaikat	15 -20 v	15 – 20 %		20 %
Muut maa- ja vesirakenteet	15 – 30 v	10 – 20 %		20 %
Valaistut ladut	15 – 20 v	15 – 20 %		20 %
Ulkovalaistuslaitteet	15 – 20 v	15 - 20 %		20 %
Vesi- ja viemärilaitosten koneet ja laitteet	10 – 20 v	15 – 25 %		15 %
Vesijohtoverkot	30 – 40 v	7 – 10 %		7 %
Viemäriverkot	30 -40 v	7 – 10 %		7 %
Muut kiinteät koneet ja laitteet	10 -15 v	20 – 25 %		20 %
Koneet ja kalusto				
Kuljetusvälineet	5 – 10 v	25 – 30 %	5 v	
Palo- ja sammutusautot	5 – 10 v	25 – 30 %	10 v	
Liikkuvat isot työkoneet	5 – 10 v	25 – 30 %	10 v	
Kevyet koneet	5 – 10 v	25 – 30 %	5 v	
Atk-laitteet	3 – 5 v	30 – 40 %	3 v	
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	5 – 15 v	20 – 30 %	5 v	
Muut laitteet ja kalusto	3 – 5 v	30 – 40 %	3 v	
Muut aineelliset hyödykkeet				
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto		käytön mukainen poisto	
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoja		ei poistoja	
Keskeneräiset hankinnat	ei poistoja		ei poistoja	
Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset				
Osakkeet ja osuudet	ei poistoja		ei poistoja	
Poistojen aloittaminen				
Valmistumiskuukausi	1 – 6	7 – 12		
Poisto 1. vuodelta	100 %	50 %		

Erityiset menettelyt

Mikäli muihin pitkävaikutteisiin menoihin kirjataan esimerkiksi avustus toisen kirjanpitovelvollisen omistukseen jäävään hyödykkeeseen, poisto-aika on vastaava kuin oman hyödykkeen poisto-aika, kuitenkin enintään 20 vuotta.

Hankittaessa käytettyä hyödykettä poisto-aika on sen valmistumisesta alkaen laskettu jäljellä oleva poisto-aika, kuitenkin vähintään puolet yllä olevasta uuden hyödykkeen poistoajasta.

Hyödykkeeseen tehdyn perusparannuksen poisto-aika on puolet vastaavan uuden hyödykkeen poistoajasta. Jos hyödyke, esimerkiksi rakennus, peruskorjataan täydellisesti, käytetään kuitenkin täyttä poisto-aikaa.

Vuonna 2022 käyttöön otetun uuden koulun kalustoinvestointi poistetaan 3 vuoden sijaan 5 vuodessa kaluston käyttöikään perustuen.

Mikäli EU-rahoitteisissa hankkeissa rahoituspäätös edellyttää käytettävän yllä olevasta poikkeavaa poisto-aikaa, käytetään rahoituspäätöksen edellyttämää poisto-aikaa.

Kvalt 12.11.2024 § 42 päätöksen mukaan Haapaveden kaupungin poisto-ohjelma muutetaan 20 % menojäätynpoistosta 15 vuoden tasapoistoon katurakentamiseen liittyvien poistojen osalta 1.1.2025 alkaen.

Pienhankintaraja

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

8.4.7 Selvitys tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista

Pakollisten varausten muutokset				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Eläkevastuu 1.1.	0		0	
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Eläkevastuu 31.12.	0	0	0	0
Kaatopaikan maisemointivaraus 1.1.	0		0	
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Kaatopaikan maisemointivaraus 31.12.	0	0	0	0
Ei-suojaa koronvaihtosopimus 1.1.	0		0	
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Ei-suojaa koronvaihtosopimus 31.12	0	0	0	0
Muut pakolliset varaukset 1.1.	153 419	153 419	153 419	153 419
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella				
Muut pakolliset varaukset 31.12.	153 419	153 419	153 419	153 419
<i>Pakolliset varaukset yhteensä</i>	<i>153 419</i>	<i>153 419</i>	<i>153 419</i>	<i>153 419</i>

8.4.8 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	1 439	19 881	37 698	19 881
Rakennusten luovutusvoitot		0		0
Muut luovutusvoitot	46 597	86 139		9 511
<i>Luovutusvoitot yhteensä</i>	<i>48 036</i>	<i>106 020</i>	<i>37 698</i>	<i>29 392</i>
Muut toimintakulut				
Kiinteistöjen luovutustappio	153 045	159 470		
Muut luovutustappiot	75 033	3 142	113 406	3 142
<i>Luovutustappiot yhteensä</i>	<i>228 078</i>	<i>162 612</i>	<i>113 406</i>	<i>3 142</i>

8.4.9 Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely

Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Satunnaiset tuotot				
<i>Satunnaiset tuotot yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Satunnaiset kulut				
<i>Satunnaiset kulut yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

8.4.10 Yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä tuotoista, jotka on saatu osuuksista muissa yhteisöissä

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely		
	2024	2023
Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä		50 000
Osinkotuotot muista yhteisöistä	46 060	48 043
Peruspääoman korot kuntayhtymiltä		
<i>Yhteensä</i>	<i>46 060</i>	<i>98 043</i>

8.4.11 Erittely poistoeron muutoksista

Haapaveden kaupungilla ei ole poistoeron muutoksia.

8.5 Tasetta koskevat liitetiedot

8.5.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

8.5.1.1 Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset

Haapaveden kaupunki ei ole laskenut liikkeelle lainoja.

8.5.1.2 Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmäärittäminen

Haapaveden kaupunki ei ole tehnyt arvonkorotuksia maa- ja vesialueisiin eikä rakennuksiin. Konserniyhteisöissä tehdyt arvonkorotukset on purettu konsernitilinpäätöstä laadittaessa 2017.

Kuntayhtymäosuuksien arvonmuutoksia ei ole kirjattu tilikaudella.

8.5.1.3 Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti

	Aineettomat hyödykkeet			
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Ennakkomaksut	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	6 143	1 458 593	0	1 464 735
Lisäykset tilikauden aikana				0
Rahoitusosuudet tilikaudella				0
Vähennykset tilikauden aikana				0
Siirrot erien välillä		334 117		334 117
Tilikauden poisto	-3 510	-268 105		-271 615
Arvonlennukset ja niiden palautukset				0
Aktivoidut korkomenot				0
Poistamaton hankintameno 31.12.	2 633	1 524 604	0	1 527 237
Arvonkorotukset				
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 633	1 524 604	0	1 527 237
Olennaiset lisäpoistot				
Erittely olennaisista lisäpoistoista				

	Aineelliset hyödykkeet					
	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Ennakko-maksut ja kesk.er.h	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	3 349 945	25 808 816	2 107 593	942 991	466 744	32 803 720
Lisäykset tilikauden aikana	5 120				1 002 309	1 007 429
Rahoitusosuudet tilikaudella						0
Vähennykset tilikauden aikana	-9 833	-61 542	-93 148			-164 523
Siirrot erien välillä			511 488	10 293	-882 898	-361 117
Tilikauden poisto		-712 113	-430 320	-251 980		-1 394 413
Arvonlennukset ja niiden palautukset						0
Aktivoidut korkomenot						0
Poistamaton hankintameno 31.12.	3 345 232	25 035 161	2 095 613	701 303	586 155	31 891 096
Arvonkorotukset						
Kirjanpitoarvo 31.12.	3 345 232	25 035 161	2 095 613	701 303	586 155	31 891 096
Olennaiset lisäpoistot						
Erittely olennaisista lisäpoistoista						

Maa- ja vesialueet erittely				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Maa- ja vesialueet				
Kiinteistöjen liittymismaksut	210 444	210 444	127 632	127 632
Muut maa- ja vesialueet	3 845 443	3 847 581	3 345 232	3 349 945
<i>Maa- ja vesialueet yhteensä</i>	<i>4 055 886</i>	<i>4 058 025</i>	<i>3 472 863</i>	<i>3 477 577</i>



Pysyvien vastaavien sijoitukset					
	Osakkeet ja osuudet				
	Osakkeet konserni- yhtiöt	Osakkeet omistusyht- yhteisöt	Kunta- yhtymä- osuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	11 988 555	135 579	796 480	283 927	13 204 541
Hankintameno 1.1.					0
Lisäykset					0
Vähennykset		-64 179		-34 654	-98 833
Siirrot erien välillä					0
Hankintameno 31.12.	11 988 555	71 400	796 480	249 274	13 105 708
Arvonlennukset					0
Arvonkorotukset					0
Kirjanpitoarvo 31.12.	11 988 555	71 400	796 480	249 274	13 105 708

Pysyvien vastaavien sijoitukset					
	Jvk-, muut laina- ja muut saamiset				
	Jvk-laina- saamiset	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset kunta- yhtymät	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Kirjanpitoarvo 31.12.2023	0	59 739	0	0	59 739
Hankintameno 1.1.					0
Lisäykset					0
Vähennykset					0
Siirrot erien välillä					0
Hankintameno 31.12.	0	59 739	0	0	59 739
Arvonlennukset					0
Arvonkorotukset					0
Kirjanpitoarvo 31.12.	0	59 739	0	0	59 739

Olenneiset kuntayhtymäosuuksien arvon muutokset						
	Tasearvo 1.1.	Lisäykset tilikaudella	Vähennykset tilikaudella	Tasearvo 31.12.	Kunnan osuus kuntayhtymä	Ero
Jokilaaksojen koululutuskuntayhtymä	784 539			784 539	1 564 257	-779 718
Pohjois-Pohjanmaan liitto	8 355			8 355	8 373	-17
Jokilaaksojen Musiikkiopiston kuntayhtymä	3 586			3 586	10 000	-6 414



8.5.1.4 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhtiöt						
Nimi	Y-tunnus	Kunnan omistus-osuus	Konsernin omistus-osuus	Kuntakonsernin osuus (1000 €)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/tappiosta
Haapaveden kaupunki	0184872-4			19 504	48 587	624
Tytäryhteisöt						
Haapaveden Energia ja Vesi	0517165-0	100,00 %	100,00 %	8 025	7 113	188
Haapaveden Teknologia kylä Oy	0765618-4	100,00 %	100,00 %	637		
Haapaveden Teollisuuskiinteistöt Oy	2662125-1	100,00 %	100,00 %	623	5 116	-317
Kiinteistö Oy Ehtala	0412339-0	100,00 %	100,00 %	1 429	67	1
Kiinteistö Oy Haapa-Asunnot	1574207-4	100,00 %	100,00 %	1 845	3 984	-16
Kiinteistö Oy Haapaveden Kuntotalo	0708053-3	87,60 %	87,60 %	1 219	17	4
Kiinteistö Oy Haapaveden Vienola	0595592-2	51,60 %	51,60 %	207	1	
			Yhteensä	13 986	16 298	-141
Kuntayhtymät						
Pohjois-Pohjanmaan Liitto	0922484-4	1,92 %	1,92 %	34	19	2
Haapaveden-Siikalatvan seudun ky	1059660-2	49,52 %	49,61 %	12	215	
Jokilaaksojen koulutuskuntayhtymä JEDU	0210010-1	9,40 %	9,40 %	3 320	437	-95
Jokilaaksojen Musiikkiopisto ky	1210007-2	20,00 %	20,00 %	55	28	20
			Yhteensä	3 421	699	-73
Osakkuusyhteisöt						
Kiinteistö Oy Haapaveden Kauppa-Matti	0184854-8					
Kiinteistö Oy Haapatori	0680050-0	21.1%	21.1%			

8.5.1.5 Pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä, kuntayhtymiltä sekä osakkuus- ja muilta omistusyhteisöisiltä

Saamisten erittely				
	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		296 580		204 018
Lainasaamiset	7 741 698	6 000	7 747 129	6 000
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	7 741 698	302 580	7 747 129	210 018
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset				1 152
Lainasaamiset				
Muut saamiset	176 663		176 663	
Siirtosaamiset				
Yhteensä	176 663	0	176 663	1 152
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöisiltä				
Yhteensä	0	0	0	0
Saamiset yhteensä	7 918 361	302 580	7 923 792	211 170

8.5.1.6 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Pitkäaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot	29 244	29 244	29 244	29 244
Etukäteen maksetut vuokratulot				
Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä	29 244	29 244	29 244	29 244
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot				
Tulojäämät				
Siirtyvät korot	39 474	43 607	39 474	43 607
Kelan korvaus työterveyshuollosta	102 365	6 203	102 365	
EU-tuet ja avustukset		96 616		
Muut tulojäämät	481 432	603 436	223 432	225 899
Tulojäämät yhteensä	623 271	749 863	365 271	269 506
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	623 271	749 863	365 271	269 506

8.5.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

8.5.2.1 Oman pääoman erien lisäykset ja vähennykset sekä siirrot näiden erien välillä tilikauden aikana

Oman pääoman erittely				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Peruspääoma 1.1.	15 227 555	15 227 555	15 227 555	15 227 555
Lisäykset				
Vähennykset				
Peruspääoma 31.12.	15 227 555	15 227 555	15 227 555	15 227 555
Arvonkorotusrahasto 1.1.	0	0	0	0
Arvonkorotusrahasto 31.12.	0	0	0	0
Ylikurssirahasto 1.1.	50 000	50 000	0	0
Lisäykset				
Vähennykset				
Ylikurssirahasto 31.12.	50 000	50 000	0	0
Muut omat rahastot				
Muut rahastot 1.1.	1 020 634	1 021 452	0	0
Siirrot rahastoon		6 023		
Siirrot rahastosta		-3 812		
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	1 020 634	1 023 663	0	0
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	1 281 094	-490 463	3 652 767	2 504 134
Siirrot erien välillä		-5 760	0	0
Osingonjako		0	0	0
Edellisten tilikausien korjaukset		-303 044		-303 044
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	1 281 094	-799 267	3 652 767	2 201 090
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	921 966	2 080 361	623 645	1 451 677
<i>Oma pääoma yhteensä</i>	<i>18 501 249</i>	<i>17 582 312</i>	<i>19 503 967</i>	<i>18 880 322</i>

8.5.2.2 Erittely poistoerosta ja toimeksiantojen pääomista

Haapaveden kaupungilla ei ole poistoeron muutoksia. Osa toimeksiantojen varoista sisältyvät kaupungin pankkitilille maksuliikenteen sujuvoittamiseksi. Toimeksiantojen pääomia seurataan yksilöidysti ja taseen vastattavaa puolelta toimeksiantojen pääomat kohdasta on nähtävissä tarkasteluhetken tilanne.

8.5.2.3 Pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvat velat, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua

Pitkäaikaiset velat		
	2024	2023
Joukkovelkakirjalainat		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	20 365 894	22 081 282
Lainat julkisyhteisöiltä		
Lainat muilta luotonantajilta		
Saadut ennakot		
Ostovelat		
Muut velat		
Siirtovelat		
<i>Pitkäaikaiset velat yhteensä</i>	<i>20 365 894</i>	<i>22 081 282</i>

8.5.2.4 Liikkeeseen lasketut joukkovelkakirjalainat

Haapaveden kaupungilla ei ole liikkeelle laskettuja joukkovelkakirjalainoja.

8.5.2.5 Erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä

Pakolliset varaukset				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut pakolliset varaukset	153 419	153 419	153 419	153 419
Vuokravastuut käyttämättömistä tiloista				
Ympäristövastuut				
Vahingonkorvausvaraus				
Ei-suojaavien johdannaissopimusten negatiivinen käypä arvo				
Osuus kuntayhtymän alijäämästä				
<i>Muut pakolliset varaukset yhteensä</i>	<i>153 419</i>	<i>153 419</i>	<i>153 419</i>	<i>153 419</i>

8.5.2.6 Velat tytäryhteisöille, kuntayhtymille ja osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille

Vieras pääoma				
	2024		2023	
	Pitkä-aikainen	Lyhyt-aikainen	Pitkä-aikainen	Lyhyt-aikainen
Velat tytäryhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat		130 193		112 667
Muut velat				
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>130 193</i>	<i>0</i>	<i>112 667</i>
Velat kuntayhtymille, jossa kunta on jäsenenä				
Saadut ennakot				
Ostovelat	0	0	0	3 196
Muut velat				
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 196</i>
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille				
Saadut ennakot	270	0	0	0
Ostovelat				
Muut velat				
Siirtovelat				
<i>Yhteensä</i>	<i>270</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Vieras pääoma yhteensä</i>	<i>270</i>	<i>130 193</i>	<i>0</i>	<i>115 863</i>

8.5.2.7 Shekkilimiitti

Haapaveden kaupunki ei ole käyttänyt shekkilimiittiä vuosina 2024 ja 2023.

8.5.2.8 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot				
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja hlösivukulujen				
jaksotukset	1 774 355	2 005 572	1 643 472	1 746 115
Muut palkkojen ja hlösivukulujen jaksotukset	2 071	684		
Korkojaksotukset	127 008	185 470	127 008	156 266
Muut menojäämät	599 308	490 694	88 920	265 197
<i>Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä</i>	<i>2 502 742</i>	<i>2 682 420</i>	<i>1 859 400</i>	<i>2 167 577</i>
<i>Siirtovelat yhteensä</i>	<i>2 502 742</i>	<i>2 682 420</i>	<i>1 859 400</i>	<i>2 167 577</i>

8.5.2.9 Muiden velkojen erittely

Muiden velkojen erittely				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Muut velat				
Liittymismaksut	1 590 463	1 606 463		
Muut velat	701 905	846 285	349 648	670 962
<i>Muut velat yhteensä</i>	<i>2 292 368</i>	<i>2 452 748</i>	<i>349 648</i>	<i>670 962</i>

8.6 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

8.6.1 Velat, joista kunta on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan

Haapaveden kaupunki ei ole pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan velkojen vakuudeksi. Konsernin velat, joiden vakuudeksi tytäryhteisöt ja kuntayhtymät ovat antaneet kiinnityksiä, sisältyvät konsernitaseen velkoihin.

8.6.2 Vuokravastuut

Vuokravastuut				
	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Toimitilojen vuokravastuut	19 227	1 860	12 491	1 860
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	490 020	512 548	484 693	503 616
Maa-alueiden vuokravastuut				
Muut vuokravastuut				
Vuokravastuut yhteensä	509 247	514 408	497 184	505 476
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	229 846	221 264	228 227	218 905
- siitä PPP-hankkeet (public-private-partnerships)				
- siitä sopimuksiin sisältyvät lunastusvelvoitteet				
- siitä kuntakonsernin sisäiset vuokravastuut				
Leasingvuokrasopimukseen ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.				

8.6.3 Vastuusitoumukset

Vastuusitoumukset				
Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Alkuperäinen pääoma				
Jäljellä oleva pääoma	7 694 607	5 718 462	7 694 607	5 718 462
Takaukset muiden puolesta*				
Alkuperäinen pääoma				
Jäljellä oleva pääoma	918 816	604 912	449 793	604 912

* Tähän sisältyvät myös kunnan antamat täytetakaukset asuntolainoista, joista lainasitoumukset tehty.

Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista		
	2024	2023
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	55 943 010	54 677 811
Kunnan osuus kattamattomista takausvastuista 31.12.		
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.	60 032	43 525

8.6.4 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt *)				
Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Sopimusvastuut				
Maankäyttösopimuksista kunnalle aiheutuvat velvoitteet				
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus				
Maankäyttösopimus A				
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus				
Sitoumukset avustukseen				
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus				
Sopimuksiin sisältyvät palautusvastuut				
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus				
Yhteistyö- ja kumppanuussopimukset				
Sopimus A				
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus				
<i>Sopimusvastuut yhteensä</i>	0	0	0	0
Osuus kuntayhtymän alijäämästä				
Arvonlisäveron palautusvastuu**	850 012	1 140 413	422 049	596 504
Perustamishankkeiden valtionosuuden palautusvastuu***				

*) Liitetiedoissa voidaan eritellä olennaisimmat yksittäiset vastuut. Liitetietotositteessa annetaan yksityiskohtainen erittely.

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

***) Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä opetus- ja kulttuuritoimen perustamishankkeisiin saatujen valtionosuuksien palautusvastuut, STVOL 4:30 §, L opetus- ja kulttuuritoimenrahoituksesta 7:30 § (vastuu voimassa 15 vuotta). Vastuut päättyvät vuosina 2020-2025.

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt *)				
Järjestelyn tarkoitus	Konserni		Kunta	
	2024	2023	2024	2023
Koronvaihtosopimus				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	-882 277	-986 514	-882 277	-986 514

8.7 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

8.7.1 Henkilöstön lukumäärä 31.12.

Henkilöstön lukumäärä	2024	2023
Yhteensä	286	328

8.7.2 Henkilöstökulut

Henkilöstökulut		
	2024	2023
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	15 350 417	16 298 002
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	23 818	25 208
<i>Henkilöstökulut yhteensä</i>	<i>15 374 235</i>	<i>16 323 209</i>

8.7.3 Luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	2024	2023
Keskusta	4 691	5 416
Vasemmisto	1 570	1 181
Perussuomalaiset	875	1 050
Haapavesi ryhmä	1 076	1 294
Kokoomus	455	299
Siniset		0
<i>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</i>	<i>8 667</i>	<i>9 240</i>

8.7.4 Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot		
	2024	2023
Tilintarkastusyhteisö KPMG		
Tilintarkastuspalkkiot	29 850	9 800
Tilintarkastajan lausunnot		5 350
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät		3 400
Muut palkkiot		
<i>Palkkiot yhteensä</i>	<i>29 850</i>	<i>18 550</i>

9. Eriyttämisvelvollisuuden noudattaminen ja markkinaehtoinen liiketoiminta

Haapaveden kaupungin tuloslaskelmaan sisältyy markkinaehtoista liiketoimintaa, joka on esitetty alla taulukossa noudattamalla julkisyhteisön eriyttämismääräyksiä.

Markkinaehtoinen liiketoiminta	Toteuma	Toteuma
TULOSLASKELMA	2024	2023
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	2 552,33	7 796,39
Maksutuotot	0,00	0,00
Tuet ja avustukset	0,00	0,00
Vuokratuotot	27 268,31	37 627,88
Muut toimintatuotot	148 992,00	104 468,09
TOIMINTATUOTOT YHT.	178 812,64	149 892,36
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-92 375,88	-76 532,66
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-15 378,63	-12 341,17
Muut henkilösivukulut	-2 127,28	-2 981,95
Palvelujen ostot	-25 074,00	-11 772,23
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-27 401,07	-45 695,24
Avustukset	0,00	0,00
Vuokrat	-274,29	-274,29
Muut toimintakulut	-2 771,11	-951,56
TOIMINTAKULUT YHT.	-165 402,26	-150 549,10
TOIMINTAKATE	13 410,38	-656,74
Verotulot	0,00	0,00
Valtionosuudet	0,00	0,00
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	0,00	0,00
Korkokulut	-32,55	0,00
Muut rahoituskulut	0,00	0,00
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-32,55	0,00
VUOSIKATE	13 377,83	-656,74
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-35 061,88	-35 197,01
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-21 684,05	-35 853,75



10. Luettelo tilivelvollisista

Pj.	Vuorenmaa Heino	KESK
I vpj.	Pekkala Outi	VAS
II vpj.	Pitkälä Heikki	Haapavesi-ryhmä
Jäsen	Aakko Aila	VAS
Jäsen	Hannila Ari	KOK
Jäsen	Haukipuro Teemu	KESK
Jäsen	Heikkilä Raili	KOK
Jäsen	Hintta Aleks	PS
Jäsen	Hänninen Pekka	Haapavesi-ryhmä
Jäsen	Jussila Raimo	KESK
Jäsen	Kolehmainen Anri	KESK
Jäsen	Laitila Kaisa	KESK
Jäsen	Martinmäki Marko	PS
Jäsen	Metsäharju Tuija	KESK
Jäsen	Murtoerä Taneli	KESK
Jäsen	Mäkinen Janne	KESK
Jäsen	Niemelä Timo	KESK
Jäsen	Ollila Päivi	KESK
Jäsen	Ollila Ulpu	Haapavesi-ryhmä
Jäsen	Paavola Antti	VAS
Jäsen	Repo Ilkka	PS
Jäsen	Ritola Sami	PS
Jäsen	Riuttanen Hannu	KESK
Jäsen	Saukko Viljo	VAS
Jäsen	Seppä Diana	KESK
Jäsen	Soronen Mauno	KESK
Jäsen	Särkipaju Leila	KESK

KAUPUNGINHALLITUS 06 / 2023–05/ 2025

Varsinainen jäsen:

Päivi Ollila, pj

Anri Kolehmainen, I vpj

Ilkka Repo, II vpj

Aila Aakko

Raili Heikkilä

Raimo Jussila

Timo Niemelä

Ulpu Ollila

Marko Martinmäki

Hannu Riuttanen

Henkilökohtainen varajäsen:

Merja Lehtola

Tuija Metsäharju

Alexi Hintta

Viljo Saukko

Jaakko Lehtola

Pekka Vuolo

Kaisa Laitila

Pekka Hänninen

Taneli Kinnunen

Diana Seppä

Esittelijä vt. kaupunginjohtaja Päivi Keisanen, kaupunginjohtaja Esa Jussila sihteerinä vt. hallintojohtaja Tarja Pirkkalainen



KASVATUS- JA KOULUTUSLAUTAKUNTA 2021-2025

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Teemu Haukipuro, pj.	Maria Mäntysaari
Aila Aakko, vpj.	Henna Rytty
Kaisa Laitila	Kaisa Savolainen
Petri Mäkinen	Juha Karvonen
Timo Niemelä	Jaakko Lehtola
Ari Hannila	Veli-Heikki Ahola
Mirka Kupari	Jari Isoaho

Esittelijä sivistysjohtaja Erkki Seitajärvi sekä sihteeri toimistosihiteeri Pirkko Laitila.

RAKENNUS- JA YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA 2021-2025

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Taneli Murtoperä, pj.	Kyösti Isoaho
Antti Paavola, vpj.	Heikki Hytinmäki
Helinä Niemelä	Helena Pitkälä
Merja Lehtola	Kaisa Laitila
Ville Vahe	Jari Koukka
Marko Martinmäki	Reetta Junno
Mirka Kupari	Ulpu Ollila

Esittelijä rakennustarkastaja Mikko Koskela ja sihteeri lupasihteeri Elina Martinmäki.

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2021-2025

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Janne Mäkinen, pj.	Helena Pitkälä
Leila Särkipaju, vpj.	Mervi Niemelä
Juha Karvonen	Antti Pekkala
Tellervo Sirviö	Tauno Hietasarka
Jarmo Viinala	Paavo Törmälehto

Sihteeri vt. tietohallintosihteeri Johanna Taskila.

TEKNINEN LAUTAKUNTA 2021-2025

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Pekka Vuolo, pj.	Arto Vähäsaari
Antti Pekkala, vpj.	Merja Lehtola
Leila Särkipaju	Helinä Niemelä
Aini Lehtikainen	Tuija Metsäharju
Henna Rytty	Aulis Aakko
Ari Joentakanen	Taneli Kinnunen
Pekka Hänninen	Jouni Kanala

Esittelijä tekninen johtaja Teemu Niemimäki ja sihteeri toimistosihiteeri Marja Keckman.



Yksityistiejaosto	
Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Pekka Hänninen pj.	
Aulis Aakko, vpj.	Taneli Kinnunen
Leila Särkipaju	Tuija Metsäharju

Esittelijä maankäyttöpäällikkö Paulos Tekka.

HYVINVOINTILAUTAKUNTA 2021-2025

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Tuija Metsäharju, pj.	Arto Vähäsaari
Pertti Lehtilahti, vpj.	Saila Nikumatti
Juha Karvonen	Antti Pekkala
Kaisa Savolainen	Aini Lehikoinen
Raili Heikkilä	Aarne Karioja
Paavo Törmälehto (ero 6.2.2024)	Anna-Majja Vierimaa
Aleksi Hintta (valinta 6.2.2024)	
Jari Isoaho	Ulpu Ollila

Esittelijä vt. kaupunginjohtaja Päivi Keisanen, kaupunginjohtaja Esa Jussila, vt. hyvinvointijohtaja Suvi Haikola ja sihteeri liikuntasihteeri Kati Mäntylä.

YMPÄRISTÖTERVEYSLAUTAKUNTA 2021-2025

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Haapavesi	
Kaisa Laitila, vpj.	Pekka Vuolo
Esko Joentakanen	Juhani Joentakanen

Oulainen	
Heikki Hautala, pj.	Päivi Rantaeskola
Kari Hyytiäinen	Antero Vilstén
Pyhäntä	
Sanna Leiviskä	Satu Rimpeläinen

Siikalatva	
Kylmäaho Antti	Niiranen Satu
Ojantakanen Liisa	Knuutinen Piia

Esittelijä ympäristöjohtaja Harri Heikkilä ja sihteeri vs. ympäristötarkastaja Eeva Heiska.

KESKUSVAALILAUTAKUNTA 2021-2025

Varsinainen jäsen
Esko Kalapudas, pj.
Marjatta Saukko, vpj.
Paavo Mäkelä
Tuulikki Paavola
Markus Översti



Varajäsen
Jari Ylälahti
Merja Tuomisto
Paavo Törmälehto
Tapio Rautio
Paula Pyy

Sihteeri vt. hallintojohtaja Tarja Pirkkalainen

JOKIHELMEN OPISTON JOHTOKUNTA 2021-2025

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Tuula Aitto-oja, pj.	Hannu Merilehto
Timo Kukkola, vpj.	Helena Pyy
Arto Vähäsaari	Aini Lehikoinen
Elvi Tapia	Teija Stenholm
Anna-Maija Vierimaa	Matti Ahola
Lasse Nikula	Wuokko Kärki
Veli Aitto-oja / (ero 11.12.2024)	
Tapio Myllymäki (valinta 11.12.2024) Timo Littow (valinta 11.12.2024)	
Heta Ahonen	Ritva Pärkkä
Vesa Keränen	Anna-Maaria Keränen
Alli Visuri	Arto Hiltunen
Iiris Ruotsalainen	Matti Leiviskä

Esittelijä ja sihteeri rehtori Anu Hultqvist

11. Allekirjoitukset ja merkinnät

11.1 Tilinpäätöksen allekirjoitus

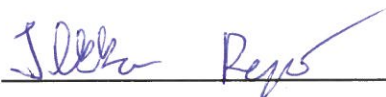
Tilinpäätös on hyväksytty kaupunginhallituksen kokouksessa 25.3.2025



Päivi Ollila



Anri Kolehmainen



Ilkka Repo



Aila Aakko



Raimo Jussila



Timo Niemelä



Marko Martinmäki



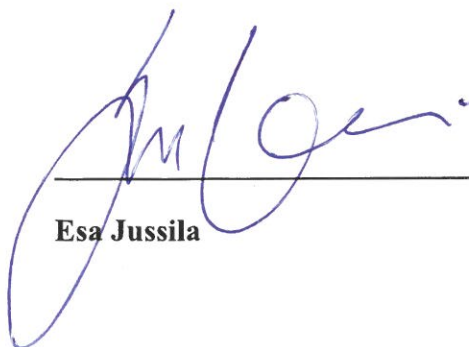
Ulpu Ollila



Raili Heikkilä



Hannu Riuttanen



Esa Jussila



11.2 Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään 15.5.2025 annettu kertomus.

Heidi Hyry
KHT, JHT
KPMG Oy Ab

Sähköinen allekirjoitus 15.5.2025 on dokumentin liitteenä.



12. Luettelot ja selvitykset

12.1 Luettelo kirjanpitoasiakirjoista ja tositteiden lajista

Pääkirja	tulosteena
Päiväkirja	tulosteena
Tasekirja	erikseen sidottuna
Tase-erittelyt	sidottuna

12.2 Selvitys kirjanpidon säilytyksestä

Kirjanpitokirjat ja tililuettelo käyttöaikaa koskevin merkinnöin säilytetään 10 vuotta tilikauden päättymisestä.