



NIVALA

Kasvatamme tulevaisuutta

Tilinpäätös ja toimintakertomus 2023

TERVETULO A NIVALAAN!



KH 25.3.2024

KV 13.6.2024

Sisällys

1.	<i>OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA</i>	5
1.1	KAUPUNGINJOHTAJAN KATSAUS	5
1.2	KAUPUNGIN HALLINTO	8
1.3	YLEINEN TALOUDELLINEN TILANNE.....	13
1.4	NIVALAN YLEINEN KEHITYS	15
1.5	NIVALAN KAUPUNGIN TALOUDELLINEN KEHITYS	18
1.6	ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ	31
1.7	ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ	33
1.8	KAUPUNGINHALLITUKSEN SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ.....	34
1.9	KAUPUNGINHALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ	38
1.10	TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN.....	39
1.11	TOIMINNAN RAHOITUS.....	41
1.12	TASETARKASTELU	43
1.13	KOKONAISTULOT JA -MENOT	46
2.	<i>KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS</i>	47
2.1	KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVÄT YHTEISÖT	47
2.2	KONSERNIN TOIMINNAN OHJAUS	49
2.3	OLENNAISET KONSERNIA KOSKEVAT TAPAHTUMAT	52
2.4	KAUPUNGINHALLITUKSEN SELONTEKO KONSERNIVALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ	53
2.5	KONSERNITILINPÄÄTÖS JA SEN TUNNUSLUVUT.....	54
2.6	TALOUSARVION TOTEUTUMINEN TYTÄRYHTIÖISSÄ	59
	Nivalan Kaukolämpö Oy	59
	Kiinteistö Oy Kesti	62
	Nivalan Liikuntakeskus Oy.....	64
	Kiinteistö Oy Nivalan Vuokratodit.....	68
	Nivalan Teollisuuskylä Oy.....	71
	Nivalan Vesihuolto Oy	74
	Nivalan Kuitu Oy.....	78
3.	<i>TALOUSARVION TOTEUTUMINEN KÄYTTÖTALOUS</i>	81
10	KAUPUNGINVALTUUSTO.....	81
	81

11 TARKASTUSLAUTAKUNTA	88
12 KAUPUNGINHALLITUS	90
120 Kaupunginhallitus	95
127 Nivalan Liikuntakeskus Oy:n toiminta-avustus	100
128 Työllistämistoimet	102
Nivalan Työpajasäätiö sr	105
130 Keskushallinto	108
145 Tietohallinto	110
150 Henkilöstöjaos	112
151 Henkilöstöstrategia	115
16 ALUEELLISET MAASEUTUPALVELUT	119
160 Maaseututoimi	121
40 OPETUSLAUTAKUNTA	124
400 Kasvatus- ja koulutuspalvelujen hallintopalvelut	128
410 Peruskoulut	129
415 Varhaiskasvatuspalvelut	133
420 Lukiopalvelut	135
50 HYVINVOINTILAUTAKUNTA	137
570 Hyvinvointitoimialan hallintopalvelut	142
575 Kulttuuripalvelut	144
580 Nuorisopalvelut	147
585 Hyvinvointipalvelut	150
590 Kirjastopalvelut	153
60 TEKNINEN LAUTAKUNTA	156
600 Viranomaispalvelut	158
Maankäyttöprosessi	160
700 Tekniset palvelut	161
740 Tilapalvelut	163
TALOUSARVION TOTEUTUMAVERTAILUT	165
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	166
YHTEISESTI JAETTAVAT MENOT JA POISTOT	171
TULOSLASKELMAOSAN TOTEUMA	172
RAHOITUSOSAN TOTEUMA	174
INVESTOINTIOSAN TOTEUMA	176
ULKOISET KOKONAISMENOT JA -TULOT	188

VUODEN 2023 VIRALLISET TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	189
TULOSLASKELMA.....	190
RAHOITUSLASKELMA	191
TASE	192
KONSERNITULOSLASKELMA.....	195
KONSERNIRAHOITUSLASKELMA.....	196
KONSERNITASE.....	197
TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	199
TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT	199
KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT	200
TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT	202
TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT	206
HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTUSTA JA INTRESSITAHOTAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT	221
VUODEN 2023 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET	231

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 KAUPUNGINJOHTAJAN KATSAUS



Pääministeri Petteri Orpon hallitusohjelma julkaistiin 20.6.2023. Ohjelmassa tunnistetaan kuntien rooli kasvun mahdollistajana. Kunnilla on avainmerkitys elinkeinopolitiikan, ympäristön ja maankäytön kysymyksissä. Hallitusohjelmassa tunnistetaan seutukaupungit, joilla on vahva merkitys kasvun luomisessa esim. teollisuuden eri sektoreilla ja Suomen elinvoiman vahvistamisessa. Seutukaupungeilla on riittävät resurssit omaehtoiseen elinvoiman kehittämistyöhön osaamisen ja taloutensa puolesta. Hallitusohjelmassa todetaan seutukaupungeista myös, että ne ovat maakuntakeskusten ulkopuolisen Suomen selkäranka ja niitä ympäröivän alueen palveluiden, talouden ja elinvoiman keskuksia. Nivalan kaupunki kuuluu yhtenä seutukaupunkina 57 seutukaupungin verkostoon.

Nivalan kaupunkikonsernistrategian 5 keskeistä kehittämisteemaa ovat 1) Asuntoja kaikenikäisille 2) Pitoa ja vetoa, 3) Työtä ja yrittäjyyttä, 4)

Kestävä kehitys sekä 5) Nivala näkyy ja kuuluu. Edellä mainitut teemat ovat teemoja, joita toteutettaessa edistetään Nivalan kaupungin, mutta myös Nivalan kaupunkia laajemman alueen elinvoiman kehittymistä.

Asuntoja kaiken ikäisille -teeman osalta kaupunkikonserni on toiminut aktiivisesti ja tuloksettaasti, vaikkakin vuokra-asunnoista on edelleen vajetta. Koko maassa ja myös seutukaupunkityyppisillä alueilla asuntokuntien koko on pienennyt merkittävästi vuosien 2010–2022 aikana ja vuokra-asumisen osuus asuntokuntien hallintamuodosta on kasvanut (Suomi 2040, Asunto-, sivistys- ja hoivakiinteistökanan tulevaisuus, MDI). Kaupunginvaltuusto hyväksyi (kv 15.6.2023 § 51) asuntopoliittisen ohjelman, jossa linjataan Nivalan kaupungin keskeisimmät asuntopolitiikan linjaukset. Ohjelma antaa kokonaiskuvan asumisen kehittämisestä Nivalassa. Omakotitalojen rakennuslupia myönnettiin Nivalassa 14 kpl vuonna 2023 ja rivitalojen rakennuslupia 5 kpl.

Pitoa ja vetoa -teemaan liittyvät muun muassa päiväkotij- ja koulu -investointien suunnittelu ja toteutus sekä vapaa-aikaan liittyvät investoinnit. Tästä esimerkkinä ovat Pirttirannan päiväkotij, Erkkilän koulu, Haikaran koulu sekä Järvikylä – Aittola kouluratkaisu, monitoimihallin toteutus ja monet muut yhdistysten Leader -rahoituksella toteutetut hankkeet. Paikkakunnalle on luotu aktiivisesti asumisen (mm. kaavoituksen, vuokra-asuntojen rakennuttamisen) ja vapaa-ajan puitteita (mm. Lehtolan ja Pyssymäen alueet, taiteeseen prosentti – periaatteen toteuttaminen sekä aktiivinen strategian mukainen tapahtumatuotanto).

Väkiluvun kasvu on vuoden 2023 aikana ollut positiivinen johtuen nettomaahanmuutosta – ei syntyneiden enemmyydestä taikka kuntien välisestä positiivisesta nettomuutosta. Merkittävänä haasteena Nivalassa kuten myös valtakunnallisesti on laskeva lasten määrä. Nivalassa alakoululaisten (7–12 v) määrä vähenee vuosina 2022–2030 noin 350 koululaisella. Vuonna 2023 syntyi 103 lasta. Vastaavasti 75–84-vuotiaiden määrä kasvaa samalla ajanjaksolla 400 henkilöllä. Väestörakenteen muutoksella on voimakas vaikutus

palvelujen toimitilarpeisiin. 2. asteen koulutukseen yhteishaussa ensisijaisia hakijoita Nivalaan oli 355 opiskelijaa (ammattillinen koulutus 307 opiskelijaa ja lukio 48 opiskelijaa).

Työtä- ja yrittäjyyttä teemaan liittyy vahvasti alueen innovaatioympäristön aktiivinen yhteistyö, joka on edistänyt osaltaan alueella saatua ulkopuolista rahoitusta. Rahoitus on kohdentunut muun muassa 2. asteen oppimisympäristöjen kehittämiseen, yritysten investointeihin sekä infrastruktuurin rakentamiseen, mutta myös työperäisen maahanmuuton sekä osaavan työvoiman saatavuuden edistämiseen. Nivalan yhteistyöryhmän eli NYRin toiminta alkoi maaliskuussa 2023 ja toiminta on säännöllistä. Kaupungin strategiset tavoitteet antavat suuntaviivat toimijoiden hakeyhteistyölle, jotka koskevat Nivalaan kohdistuvia kehittämishankkeita tai niiden valmisteluja.

Nivalan kaupunki on muutoinkin hakenut aktiivisesti ulkopuolista rahoitusta. Vuonna 2023 alkaneita hankkeita, joissa Nivalan kaupunki toimi hallinnoijana tai osallistujana oli 11 kpl. Kyseisiin hakkeisiin kaupunki sai avustusta 1 550 948 € ja kaupungin rahoitusosuus oli 909 738 €. Rahoitusta myönsivät Opetus- ja kulttuuriministeriö, Opetushallitus, Pohjois-Suomen aluehallintovirasto ja Pohjois-Pohjanmaan liitto ja Pohjois-Pohjanmaan ELY-keskus. Vastaavasti vuonna 2023 päättyi 15 hanketta, joihin kaupungin rahoitusosuus oli 157 800 € ja hankeisiin saadun avustuksen määrä 2 641 157 €. Nivalaan myönnettiin vuonna 2023 EAKR, Business Finland, Leader -toimintaryhmä, sekä Startti Leader -rahoitusta 1,9 milj.€. Nivalassa yritysten nettolisäys oli 32 vuonna 2023.

Työtä ja yrittäjyyttä teemaan liittyy keskeisesti TE2024 uudistus. Nivalan kaupunki kuuluu kuuden kunnan muodostamaan Ylivieska-Kalajoki-Nivala-työllisyysalueeseen ja alueen seutukaupungit tuottavat 1.1.2025 alkaen TE-palvelut työllisyysalueen kunnille (kv 22.1.2024 § 22). Työllisyysaluetta koskevan päätöksen myötä palvelujen järjestämisen valmistelu on käynnistynyt.

Kestävän kehityksen teemaan liittyvät muun muassa Kurunpuhdon alueelle sijoittuvan biokaasulaitoksen toteutumiseen liittyvät valmistelevat toimenpiteet kuten maanhankinta, kaavoitus, syötekartoitus sekä Hituran alueelle sijoittuvan aurinkovoimalan toteutus. Biokaasulaitoksen toteuttaa Wega Group Oy Copenhagen Infrastructure Partnersin kanssa ja hanke on edennyt suunnitellussa aikataulussa. Hituran alueen aurinkoenergiavoimalan toteutuksesta vastaa Skarta Energy. Tällä hetkellä neljälle aurinkopuistolle on myönnetty rakennusluvat. Lisäksi toteutuksessa on parhaillaan 2–3 hankeselvitystä.

Kestävän kehityksen teemaan liittyy myös kestävä kuntakonsernitalous ja kiinteistökannan kehittäminen sekä myös varautuminen. Varautumiseen liittyy keskeisesti valmiussuunnittelu, johon on osoitettava työaika.

Vuoden 2023 tilinpäätös muodostui emoyhteisön osalta ylijäämäiseksi 729 t€ ja konsernin osalta alijäämäiseksi -8 200 €. Emoyhteisöllä ja tytäryhteisöillä on edelleen merkittävät investointitarpeet, jotka tulee tarkastella huolella.

Nivalan kaupunginvaltuusto vahvisti uudet sijoitustoiminnan perusteet toukokuussa 2023 ja kaupunki kilpailutti varainhoitajat. 29.1.2024 § 31 kaupunginhallitus päätti valita kaupungin salkunhoitajiksi OP-Varainhoito Oy:n ja Evli Oyj:n.

Talousarvion 2024 valmistelun yhteydessä kaupunginvaltuusto linjasi, että vuoden aikana valmistellaan selvitys kaupungin toimintojen ja talouden kehittämiseksi siten, että selvitystyö on valmis ennen talousarvio 2025 ohjeistusten antamista. Toiminnan kehittämiseksi tavoitellaan 3 milj. € pysyviä säästöjä, jolloin vuoden 2026 mennessä talous on tasapainossa. Selvitystyön tukena on FCG Finnish Consulting Group.

Kaupunki selvittää parhaillaan sote- ja pelastuskiinteistöjen yhtiöittämistä ja sen vaikutuksia BDO Auditor Oy:n tukemana.

Nivala näkyy ja kuuluu -teemaan kuuluu muun muassa markkinoinnin ja viestinnän kehittäminen. Kaupunki on vahvistanut markkinoinnin ja viestinnän osaamista vuoden 2023 aikana ja osallistunut useisiin tapahtumiin sekä antanut syötteitä medialle. Myös sisäiseen viestintään on kiinnitetty huomiota ja muun muassa johtoryhmä on linjannut käytäntöjä sisäisessä viestinnässä, joka on keskeinen osa muutosjohtamista. Konsernin yhteismarkkinoinnin suunnitelma hyväksyttiin syksyllä 2023. Suunnitelmaan sisältyvien kampanjoiden avulla kasvatetaan koko Nivalan kaupunkikonsernin näkyvyyttä ja tunnettuutta.

Kansallisten päätösten myötä on Nivalan kaupungin palvelujen tuottamisessa toteutunut merkittäviä muutoksia 1.1.2023 alkaen. Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen palvelut siirtyivät Peruspalvelukuntayhtymä Kallion ja Ylivieskan kaupungin järjestämisvastuulta Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen järjestettäväksi. Samassa yhteydessä Nivalan kaupungin henkilöstöstä Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen palvelukseen siirtyivät koulukuraattorit ja koulupsykologi. Ruoka- ja puhdistuspalvelujen henkilöstö siirtyi alueelle perustettuun siivous ja puhdistuspalvelujen in-house yhtiöön PPE Köökiin. Maatalousyrittäjien lomituspalvelut siirtyivät Toholammin paikallisyksikön järjestettäväksi. Ympäristöterveydenhuollon palvelut siirtyivät Peruspalvelukuntayhtymä Kalliolta Ylivieskan kaupungin järjestettäväksi.

Kuntien ja niin myös Nivalan kaupungin toimintakentässä tulee tapahtumaan muutoksia myös jatkossa. Vastaavasti viime syksynä käynnistetty valtionosuusuudistus, jolla pyritään päivittämään kuntien rahoituksen kokonaisuus vastaamaan paremmin kuntien uutta roolia ja sote -uudistuksen voimaantulon sekä TE-uudistuksen jälkeistä tilannetta. Uudistus tulee voimaan 1.1.2026 alkaen. Selvitykset ja vuoropuhelu kuntien kanssa tapahtuu kevään 2024 aikana. Hallitusohjelmassa myös todetaan, että lukiokoulutuksen rahoitusjärjestelmä uudistetaan ja kunnille osoitettua opetus- ja kulttuuriministeriön valtionavustuksia sekä valtion rahoitusta vapaalle sivistystyölle leikataan. Hallitusohjelmaan on myös kirjattu in-house -yhtiöiden toimintaan liittyviä rajoitteita. Mikäli em. rajoitteet toteutuisivat, olisi sillä merkitystä palvelujen järjestämiseen Nivalan kaupungin osalta.

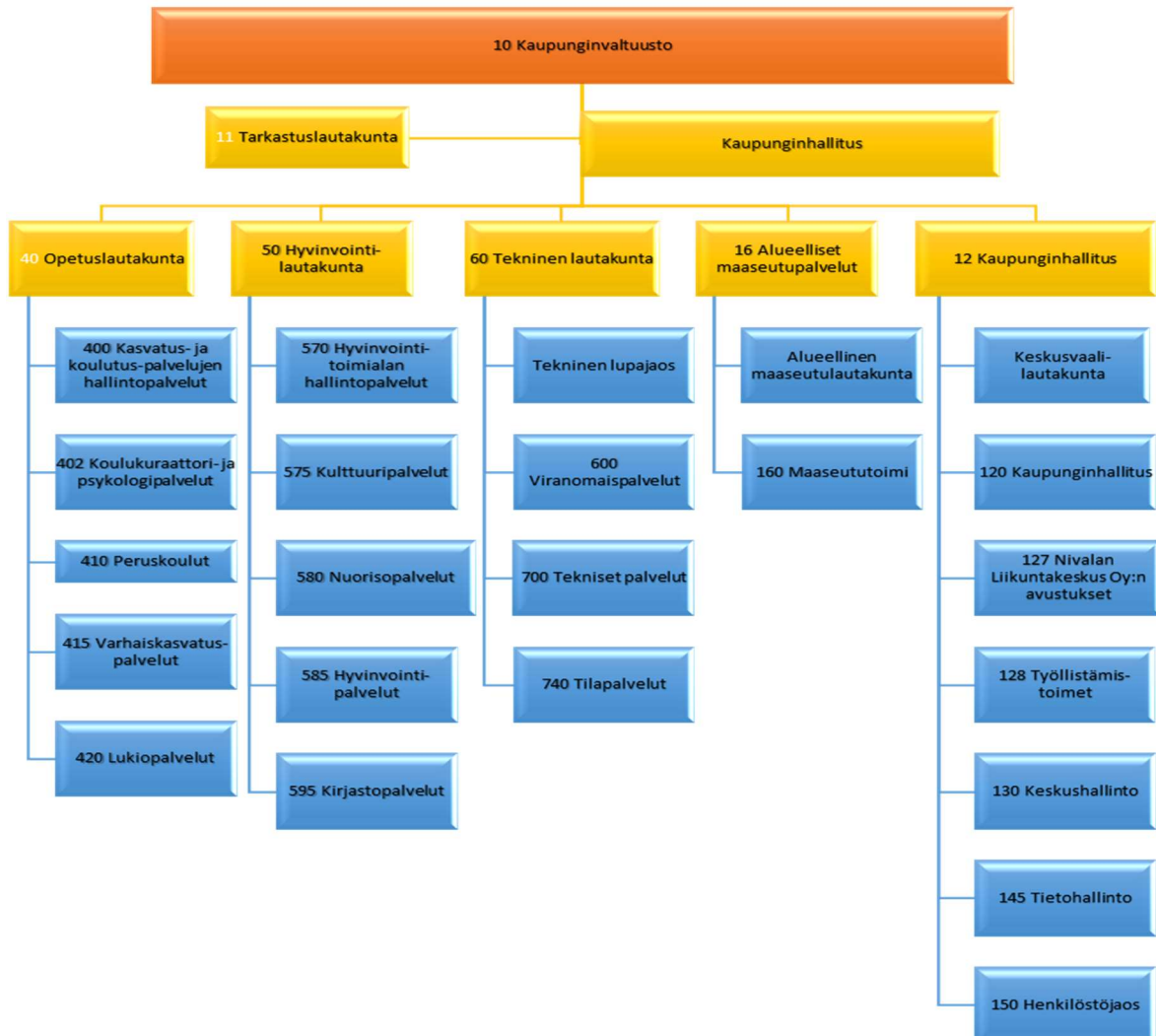
Toimielimet ja yhtiöiden hallitukset arvioivat tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä kaupunkikonsernin strategian ja sen sisältämien kärkihankkeiden toteutumista. Asetetut tavoitteet ovat toteutuneet hyvin.

Vuosi 2023 vuosi on ollut monien tapahtumien ja työtehtävien täyttämä. Kaupunginhallitus on linjannut kaupunginjohtajan työn painopisteiksi vuodelle 2023 1) muutoksen johtaminen, 2) osaavan työvoiman saataavuuden ja koulutusmahdollisuuksien edistäminen, 3) monipuolisten asumismahdollisuuksien edistäminen, 4) kasvua kehittämällä. Kaikkiin edellä mainittuihin painopisteisiin sisältyy konsernin vakaa talous. Edellä mainitut painopisteet tukevat konsernistrategian toteuttamista ja niiden toteuttamiseksi tarvitaan hyviä yhteistyökumppanuuksia.

Johtoryhmää, henkilöstöä, konsernin toimitusjohtajia, yhteistyökumppaneita ja luottamushenkilöitä yhteistyöstä kiittäen

Päivi Karikumpu
kaupunginjohtaja

1.2 KAUPUNGIN HALLINTO



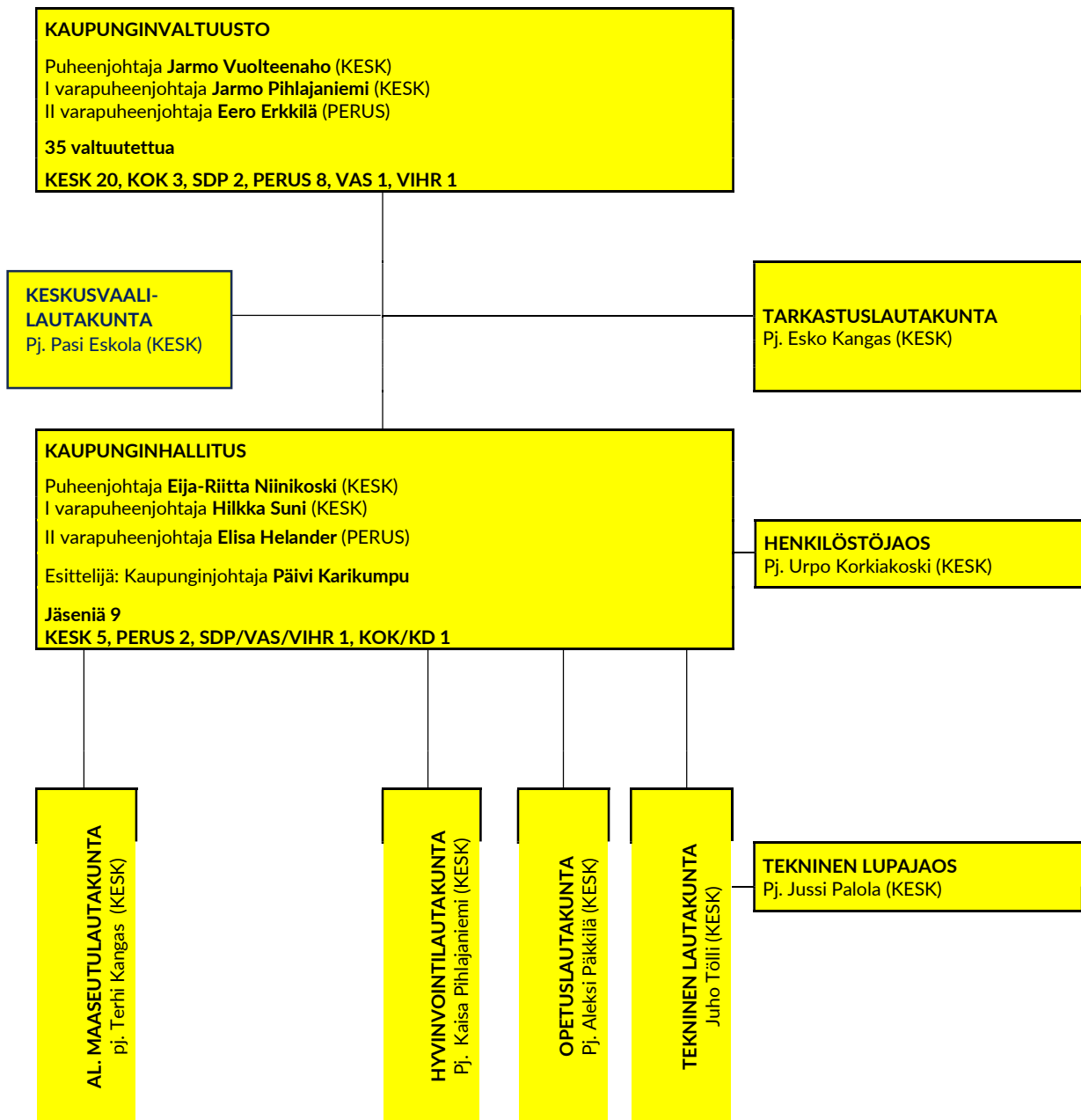
Taloussioiden sitovuustasot

Käyttötalous- ja investointiosassa valtuuston sitovuustaso on kaksinumeroinen toimielintaso, jolle valtuusto on hyväksynyt toimielimen tulo- ja menoarvion sekä toiminnalliset tavoitteet.

Tuloslaskelmaosassa valtuuston sitovuustaso on määrärahoihin verrattavat erät: korkokulut, muut rahoituskulut ja satunnaiset kulut. Tuloarvioihin verrattavia eriä ovat verotulot, valtionosuudet, korkotuotot, muut rahoitustuotot ja satunnaiset tuotot.

Rahoitusosassa valtuuston sitovuustaso on määrärahoihin verrattavat erät: antolainojen lisäys, pitkäaikaisten lainojen vähennys. Tuloarvioihin verrattavat erät ovat antolainojen vähennys ja pitkäaikaisten lainojen lisäys, sekä vaikutus maksuvalmiuteen.

Kaupunginhallituksen sitovuustaso käyttötaloudessa on kolminumeroisen tehtäväalueen tulot ja menot. Poikkeus bruttokäsittelystä on tehtäväalue 770 Ruoka- ja puhdistuspalvelut, jonka sitovuustaso on nettomääräinen, eli toimintakate.



Muutokset vuoden 2023 aikana:

Kaupunginhallituksen 1. vpj Hannula Marika, KESK 12.8.2021-15.6.2023, tilalle Hilikka Suni, KESK 15.6.2023-

Alueellisen maaseutulautakunnan pj Olli Kallio, KESK 12.8.2021-28.9.2023, tilalle Terhi Kangas, KESK 28.9.2023

Tilivelvolliset viranhaltijat

Toimielin	Viranhaltija
Keskusvaalilautakunta	keskusvaalilautakunnan sihteeri
Kaupunginhallitus	kaupunginjohtaja, hallintojohtaja, talousjohtaja
Henkilöstöjaos	hallintojohtaja
Alueellinen maaseutulautakunta	maaseutujohtaja
Lomituspalvelulautakunta	lomituspalvelujohtaja
Opetuslautakunta	sivistysjohtaja
Hyvinvointilautakunta	hyvinvointijohtaja
Tekninen lautakunta	tekninen johtaja
Tekninen lupajaos	rakennustarkastaja

Kaupunginvaltuuston päätöksiä v. 2023**26.1.2023:**

- Pohjois-Pohjanmaan liiton ajankohtaiskatsaus
- Valtuuston koollekutsuminen v. 2023
- Virallisten ilmoitusten tiedoksi saattaminen
- Tilapäislaina Koskenperäset ry:n hankeaikaiseen toimintaan, Koskenperän kyläparkki

23.2.2023:

- Hallintosäännön päivitys
- Sidonnaisuusilmoitukset

30.3.2023:

- Talousarviomuutos AgroTeknoa -hankkeen v. 2023 menoihin ja tuloihin
- Aloitteet v. 2022
- Delegointipäätökset v. 2022 /Toimivallan edelleen siirtäminen

27.4.2023:

- Tilapäislainoituksen myöntäminen Nivala-Haapajärvi seutu NIHAK ry:lle

25.5.2023:

- Osavuosikatsaus 1–3/2023
- Nivalan kaupungin sijoitussuunnitelman päivittäminen
- Hyvä ikä -rahaston sääntömuutos

15.6.2023:

- Tilinpäätös ja toimintakertomus 2022
- Arviointikertomus 2022

- Tilintarkastuskertomus sekä tili- ja vastuuvapauden myöntäminen vuonna 2022
- Hyvinvoinnin vuosiraportti 2022
- Kaupunginhallituksen valinta toimikaudelle 2023–2025
- Sosiaali-, terveys- ja pelastuspalveluiden kuntajaoksen valinta
- Talousarviomuutos, hyvinvoinnin toimiala - Nuorten ja nuorten aikuisten hyvinvoinnin edistäminen lukuharrastuksen ja aktiiviseen lukemiseen liittyvän toiminnallisuuden kautta
- Nivalan Vanhustenkotiyhdistys ry., korvaushakemus koronasta aiheutuneisiin ylimääräisiin kuluihin v. 2022
- Lainahakemus Erkkisjärven ja sen valuma-alueen kunnostamissuunnitelman väliaikaisrahoitukseen
- Nivalan kaupungin asuntopoliittinen ohjelma
- Edustajan nimeäminen Jokilaaksojen koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuustoon

31.8.2023:

- Nivalan Liikuntakeskus Oy:n toiminnan ajankohtaiskatsaus
- Takaus Nivalan Teollisuuskylä Oy:n lainalle
- Tilapäislainojen limiitti 2023
- Talousarvion muutos, lisämääräraha maanhankintaan
- Pitkäaikaisen lainan myöntäminen Nivalan Kuitu Oy:lle - Hallintolain mukainen itseoikaisu koskien tilapäislainan muuttamista pitkäaikaiseksi lainaksi

28.9.2023:

- Osavuosikatsaus 1–6/2023
- Lisämäärärahan esitys Nivalan Harrasteakatemian toimintaan 2023
- Peruspalvelukuntayhtymä Kallion tilinpäätös 1.1.-31.5.2023
- Alueellisen maaseutulautakunnan puheenjohtajiston valinta

18.10.2023:

- Yhteistoimintasopimus Raahe, Kalajoki, Ylivieska ja Nivala työllisyysalueen perustamiseksi

2.11.2023:

- Tuloveroprosentin vahvistaminen vuodelle 2024
- Kiinteistöveroprosenttien vahvistaminen vuodelle 2024
- Selvitys arviointikertomukseen 2022
- Kasvatus- ja koulutuspalvelujen tulevaisuuden investointi- ja tilatarpeet / Aittolan ja Järvikylän kouluratkaisu
- Nivalan kaupungin takaus- ja antolainauspolitiikka

- Takaus Nivalan Teollisuuskylä Oy:n lainalle
- Lisätalousarvioesitys Nivalan Liikuntakeskus Oy:n toimintaan
- Talousarviomuutos 2023 - Lisämääräraha Nivalan Liikuntakeskus Oy:n palvelusopimukseen, liikuntapalvelut
- Talousarviomuutos 2023 - Lisämääräraha Nivalan Liikuntakeskus Oy:n palvelusopimukseen, liikuntaneuvonta
- Talousarviomuutos 2023 - Koulujen kerhotoiminnan tukeminen ja kehittäminen 2023/Nivalan koulujen kerhotyö 2023–2024
- Järvikylän koulun ERASMUS+ hanke 2023–2025 talousarviomuutos
- Niva-Kaijan koulun ERASMUS+ 2023–2025 hanke, talousarviomuutos
- Pirttirannan päiväkodin laajennuksen lisämääräraha
- Määrärahan siirto investointihankkeille 728 (Puustellin p-alue) ja 729 (Kurunpuhdon tiestö)
- PPE-Köökki Oy:n osakassopimuksen muutoksen hyväksyminen
- Sidonnaisuusilmoitukset

30.11.2023:

- Osavuositarkastus 1–9/2023
- Lisämääräraha, kunnan osuus työmarkkinatukeen
- Lisämääräraha, tietohallintopalvelut
- Uuden Osaamisen Lukio - UuLops -hanke (ESR-hanke) jatko ja talousarviomuutos tuloihin vuodelle 2023
- Talousarviomuutos varhaiskasvatuksen tuen järjestämishankkeen tulorahoitukseen (OKM 521/5207/2022)
- Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025–2026

19.12.2023:

- Kaavoituskatsaus 2023
- Vuoden 2023 avaavan taseen hyväksyminen
- Tuloarvion korjaaminen vuodelle 2023

Lisäksi joka kokouksessa on ollut pykälä:

- Valtuutettujen kyselyt ja aloitteet

1.3 YLEINEN TALOUDELLINEN TILANNE

Suomen Pankki ennakoi maan talouskehityksen jatkuvan heikkona vielä vuoden 2024. BKT:n laskuksi vuodelle 2023 Suomen Pankki ennustaa - 0,5 %. Laskun ennakkoidaan jatkuvan vielä - 0,2 % vuonna 2024, minkä jälkeen BKT palaa keskimääräisen kasvun tuntumaan.

Inflaatio on hidastunut kohti 2 prosentin tavoitetta ja sen ennakkoidaan pysyvän maltillisena vuosina 2024–2026. Inflaation nopean hidastumisen odotetaan vahvistavan kotitalouksien ostovoimaa. Korkeiden odotetaan laskevan ja vientimarkkinoiden toipuvan, mikä voimistaisi talouskasvua vuoden 2024 loppupuolelta alkaen.

Kuntarahoituksen suhdanne-ennusteen (Q1/2024) mukaan Suomen kuluttajahintojen inflaatiotaso oli vuonna 2023 ja tasaantuu noin 2 %:iin vuonna 2024. Työttömyysaste oli noin 7,3 % vuonna 2023 ja sen ennakkoidaan nousevan 7,6–8 %:iin vuonna 2024. Vuoden 2024 bkt-kasvun Kuntarahoituksen katsaus ennakoi olevan negatiivinen (-0,5 %) ja korjaantuvan jälleen 2025 lähelle normaalia tasoa.

Kuntien investointimenojen Kuntarahoitus ennakoi jatkavan kasvuaan sote-uudistuksen voimaantulosta huolimatta. Tämä tarkoittaa, että investointien määrä suhteessa kuntien tuloihin tuplaantuu. Lähes puolet investoinneista kohdistuu rakentamiseen, kiinteisiin rakenteisiin ja laitteisiin noin kolmannes ja loput muihin kohteisiin. Investoinneilla pyritään turvaamaan tulevaisuuden kassavirtaa, siksi niitä on arvioitava kriittisesti ja kohdennettava toimenpiteet faktisesti kassavirtaa ylläpitäviin kohteisiin. Investointeihin kohdentuvan rahoituksen puuttuessa keskeinen kysymys on, mitä voi lykätä tai jättää tekemättä.

Vastuu sote-palveluiden järjestämisestä siirtyi hyvinvointialueille vuoden 2023 alussa. Kuntien tilinpäätöslukuja vuodelta 2023 paransivat kertaluontoisesti sote-muutokseen liittyvä verohäntien tuloutuminen, sekä ennakkolliseen sote-siirtolaskelmaan liittyneet valtionosuudet, joita on myöhemmissä laskelmissa korjattu alaspäin.

Vuonna 2023 hyvinvointialueuudistukseen liittyvä valtionosuuksien leikkaus ei iskenyt vielä täysimääräisenä kuntatalouteen. Tilapäisen verohyödyn ansiosta kuntatalous on vuonna 2023 rahoituksellisesti vahvemmassa tilassa kuin kertaakaan aiemmin 2000-luvulla. Kulupuolella palkka- ja korkomenojen nousu sekä yleisen kustannusinflaation kiihtyminen myös rokottivat kuntataloutta. Menoja sopeutetaan nyt sekä kunnissa että hyvinvointialueilla.

Suunnitelluista sopeutustoimista huolimatta julkiset menot kasvavat lähivuosina voimakkaasti. Menoja kasvattavat mm. eläkkeiden indeksikorotukset, sosiaali- ja terveyspalveluiden palvelutarpeen sekä korkomenojen kasvu, hyvinvointialueiden toiminnan käynnistäminen ja puolustushankinnat.

Myös kuntatalouden nettoluotonanto, eli kokonaistulojen ja -menojen erotus kasvaa suhteessa BKT:hen. Leimallista on sen kasautuminen yksittäisten kuntien niskaan. Kunnissa alijäämät merkitsevät huomattavia sopeutuspaineita ja kuntien eriytymistä entisestään, veronkorotuspaineita sekä leikkauksia sivistyspalveluihin tai infraan. (Minna Punakallio, Kuntaliitto).

Syksyllä 2023 käynnistettiin kuntien valtionosuusjärjestelmän uudistus. Tavoitteena on päivittää kuntien rahoituksen kokonaisuus vastaamaan paremmin kuntien uutta roolia sote-uudistuksen ja TE-uudistuksen jälkeen. Muita uudistuksella tavoiteltavia asioita ovat rahoitusjärjestelmän ennakoitavuus, ja että se vastaisi kuntien ajanmukaisia tehtäviä. (VM, 28.2.2024)

Todennäköistä on, että valtiontalouden vaikea epätasapaino heijastuu tulevina vuosina kuntien valtionosuuksiin. Hyvinvointialueilla ei toistaiseksi ole saavutettu soteuudistuksella tavoiteltuja säästöjä. Sotemenojen kasvun ennakkoidaan jatkuvan, kun ikääntyneen väestön määrä kasvaa.

Suomen Pankin analyysin mukaan Suomen julkisen talouden rakenteellinen, suhdannevaihteluista ja kertaluontoisista eristä puhdistettu rahoitusasema on ollut alijäämäinen koko finanssikriisin jälkeisen ajan. Suomen vaihtotase on ollut alijäämäinen liki yhtäjaksoisesti vuodesta 2010 alkaen. Vuosi 2023 oli 15. peräkkäinen vuosi, jona Suomen julkinen talous jäi alijäämäiseksi.

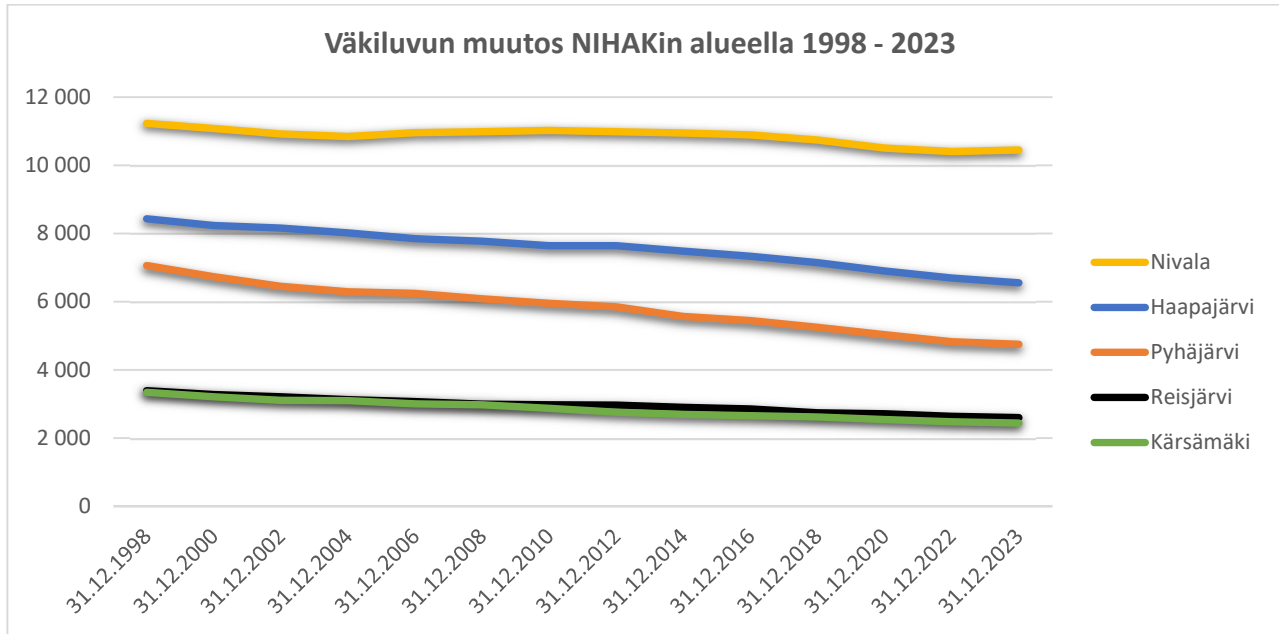
Todennäköistä on, että julkisen talouden alijäämä syvenee ja velkaantuminen jatkuu lähivuosina. Korkotason nousu lisää julkisen velan korkomenoja. Palveluiden kustannuskehitys rasittaa epäsuorasti edelleen kuntataloutta. Hyvinvointialueiden palvelutuotannon kustannustehokkuus on tärkeä osa menojen kasvun hillintää. Jos halutaan välttää kokonaisveroasteen nousu, on julkisen sektorin resurssit mitoitettava oikein ja kohdennettava tarkoituksenmukaisesti ja kustannustehokkaasti.

Lähteet: Euro ja Talous, Suomen Pankki 19.12.2023, Kuntarahoituksen suhdanne-ennuste Q1/2024/12.3.2024, Kuntaliitto, Pääekonomistin palsta, Minna Punakallio, VM, Jani Pitkäniemi, 28.2.2024.

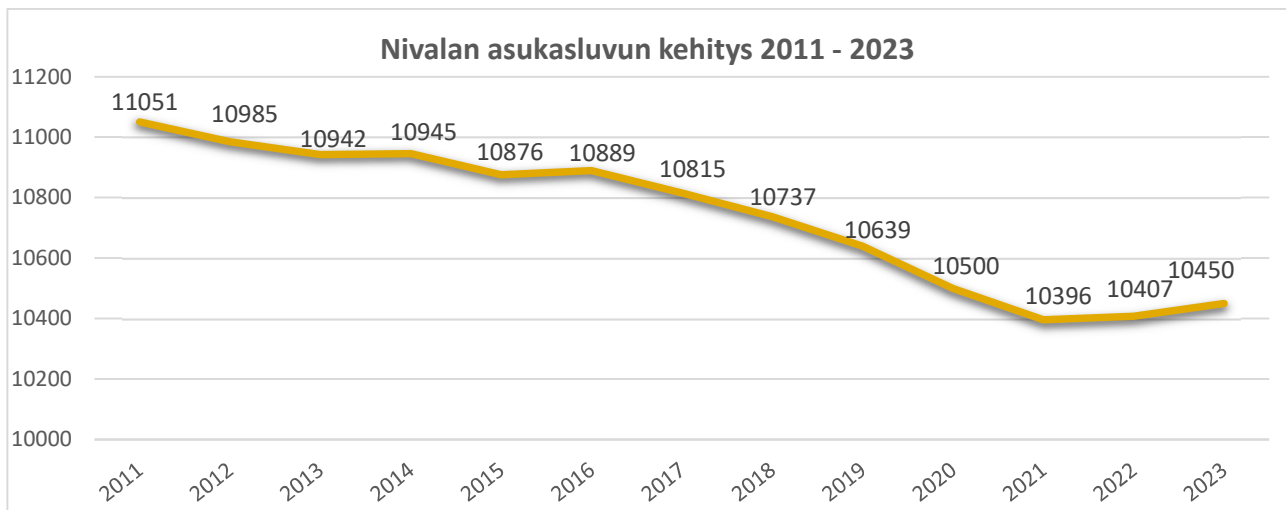
1.4 NIVALAN YLEINEN KEHITYS

Nivalan kaupunki on perustettu vuonna 1867. Nivalan pinta-ala on 539,4 km². Nivala kuuluu Nivala-Haapajärvi seutukuntaan ja Pohjois-Pohjanmaan liittoon.

Alueen kunnissa (Nivala, Haapajärvi, Sievi, Pyhäjärvi, Reisjärvi, Käsämäki, Oulainen) asui vuoden 2023 lopussa 38 490 henkilöä (lähde: NIHAK). Alueen väkiluvun kehitys vuoden 2023 aikana oli -311 asukasta.



Nivalan asukasluku 31.12.2023 oli 10 450 asukasta. Nivalan asukasmäärä kasvoi kuluneen vuoden aikana 43 henkilöä (+4,1 %). Kaupunkistrategian painopistealueena on ollut vuodesta 2022 asumisen kehittämisen ja paikkakunnalle muuton helpottaminen.



Muutokset Nivalan asukasluvussa

	Kuntaan muuttanut	Kunnasta muuttanut	Syntyneet	Kuolleet
2000	286	400	163	121
2005	385	411	169	105
2011	378	436	187	107
2012	360	515	186	98
2013	350	468	182	118
2014	352	420	161	95
2015	350	484	156	96
2016	353	388	136	97
2017	316	429	137	95
2018	344	459	131	106
2019	293	403	112	102
2020	312	474	120	98
2021	334	455	119	107
2022	403	405	105	110
2023			103	109

Nivalan väkiluvun kehitys on ollut huomattavasti tilastokeskuksen ennusteita parempaa. Nettomuutto on kuitenkin ollut negatiivinen koko tarkastelujakson ajan. Strategian tavoitteena on kääntää nettomuutto positiiviseksi. Parannusta on nykyisellä strategiakaudella tapahtunut, vuonna 2022 nettomuutto oli vain -2 asukkaan verran negatiivinen, vuoden 2021 luku on -121 ja vuoden 2020 luku -162.

Negatiivisen nettomuuton vuosina Nivalan väkilukua on pitänyt yllä syntyvyys, joka on ollut kuolleisuutta suurempi vielä vuonna 2021. Vuonna 2022 kuolleisuus ylitti ensimmäisen kerran syntyvyyden.

Strategian tahtotilana on ylläpitää perheiden turvallista arkiympäristöä. Nivalassa on kattava lähikouluverkko, jota on uudistettu voimakkaasti viime vuosina. Uusi Junttilan koulu otettiin käyttöön 2021 ja vuonna 2023 valmistui Erkkilän koulu sekä Haikaran peruskoulun uudisrakennus ja peruskorjaushanke. Kouluverkon uudistaminen avaa mahdollisuuden uudistaa toimintatiloja ajanmukaisia tarpeita vastaaviksi.

Syntyvyys kääntyi laskuun vuonna 2013 ja ikäluokkien koko on pienentynyt siitä lähtien. Ikäluokkien pienentyminen vähentää Nivalassakin päivähoito- ja esiopetuspaikkojen tarvetta. Opetusryhmien koossa on kyläkohtaisia eroja, mutta kokonaisuudessa aiempaa pienemmät ikäluokat jakautuvat useaan yksikköön, jolloin opetusryhmien koko laskee monin paikoin alle optimaalisen tason.

Oppilasryhmien koon pienentyminen yhdessä viime vuosien tilainvestointien kanssa nostaa peruskoulujen yksikkökohtaisia ja oppilaskohtaisia kustannuksia. Samaan aikaan kuntien valtionrahoitus vähenee.

Kaupunginvaltuusto on päättänyt kriteereistä, joilla peruskoulujen toimintaedellytyksiä arvioidaan laskevien oppilasennusteiden olosuhteissa. Kriteeristön vahvistamisen jälkeen toimintaympäristö ja talouden realiteetit ovat muuttuneet. Heikentyneen talouden olosuhteissa on perusteltua ottaa kriteeristö uuteen tarkasteluun.

Perusopetukseen ja varhaiskasvatukseen käytettävissä olevan valtionrahoituksen väheneminen tulee ottaa huomioon kouluverkkoratkaisuissa. Periaatteellinen kysymys on, kohdennetaanko vähenevät resurssit seiniin vai toimintaan.

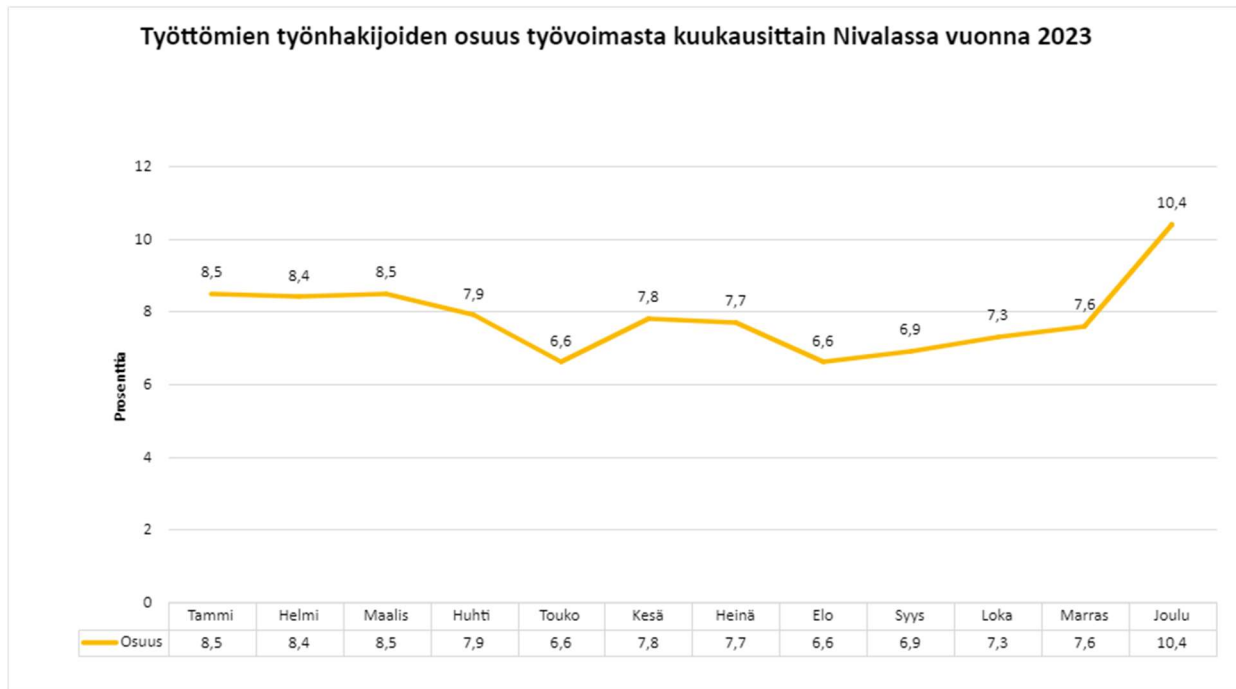
Väestön ikä- ja sukupuolijakauma Tilastokeskus 2022 mukaan

Ikä	Miehet	Naiset	Yhteensä	%
0-9	682	657	1339	13
10-19	872	835	1707	16
20-29	547	427	974	9
30-39	610	557	1167	11
40-49	595	521	1116	11
50-59	550	482	1032	10
60-69	618	644	1262	12
70-79	553	592	1145	11
80-	273	404	677	6
	5300	5119	10419	100

Työllisyyden kehitys

Nivalan työttömyysaste oli 10,4 % / 31.12.2023 (8,2 % / 31.12.2022, muutos +1,9 %). Koko Pohjois-Pohjanmaan alueen työttömyysaste oli 12,6 %. Avoimien työpaikkojen määrä lähialueella oli 157 työpaikkaa, lisäksi kesätyöpaikkoja oli tarjolla 400. (Lähde: Tilastokeskus)





1.5 NIVALAN KAUPUNGIN TALOUDELLINEN KEHITYS

Nivalan kaupungin tilinpäätös vuonna 2023 on 728 818 euroa ylijäämäinen. Talousarvio oli alijäämäinen -304 279 euroa, siihen verraten tulos koheni reilulla miljoonalla (ero talousarvioon +1 033 097 €).

Merkittävin syy ylitykseen löytyy verotuloista. Vuonna 2023 tuloutui odotetusti soteuudistusta edeltävien vuosien ns. verohäntiä, joita talousarviovaiheen ennusteet eivät vielä huomioineet. Nivalan kaupungin verotulot ylittivät talousarviovaiheen ennusteet 5 % (939 425 €). Kyseessä on kertaluontoinen erä. Hyvinvointialueuudistuksen lopullisissa siirtolaskelmissa kaupungin verorahoituksen taso on vuositasolla noin miljoonan ennakkosiirtolaskelmia alempi.

Toimintakulut toteutuivat kokonaisuutena ennakoidusti. Lisätalousarvioita vahvistettiin toimialakohtaisiin ja tehtäväaluekohtaisiin poikkeamiin, mutta kokonaisuutena alkuperäisen talousarvion määrärahat riittivät toimintavuoden käyttötalouden kuluihin. Euromääräisesti koko kaupungin toimintakulujen toteuma jäi 501 euroa alle alkuperäisessä talousarviossa varattujen määrärahojen

Ppky Kallion purkamisesta palautui kaupungille 2,7 Meur. Palautus kirjattiin avaavan taseen peruspääomaa vastaan siten, että peruspääomaan huomioitiin myös siirtynyt lomapalkkavelka ja omaisuuserät. Lopullinen vaikutus tulokseen oli negatiivinen, -127 632,95 euroa.

Vaikka korkotasot nousivat ennakoitua nopeammin, ylitti rahoitustuottojen ja kulujen netto talousarvion vain 116 644 €. Kaupungin lainasalkusta merkittävä osa on kiinnitetty pitkiin korkoihin, mikä lisää ennustettavuutta ja hidastaa nousevien korkojen vaikutusta rahoituskuluihin. Korkotasot nousivat kuitenkin ennakoitua nopeammin, joten kaupungin lainasalkun korkokulut ylittivät talousarviovarauksen 731 212 €.

Rahoitustuottojen ja -kulujen nettoon vaikuttavat korkokulujen lisäksi myös sijoitussalkusta saadut tuotot. Arvopapereiden myyntivoittoa tuloutettiin kaikkiaan 999 963 €, eli 149 963 € enemmän kuin talousarviossa. Rahoitustuottojen ja kulujen nettosumman palautti alkuperäisen talousarvion tasolle lopulta sijoitussalkun arvonalennusten palautuminen, määrältään 977 679 €.

Kokonaisuutena vuoteen 2023 sisältyi suuria talouden heilahduksia. Alkuperäinen talousarvio toimintavuodelle oli alijäämäinen, siihen nähden vuodesta selvittiin odotuksia paremmin. Tulevien vuosien ennakoitu tulokehitys ei kannata nykyistä kulurakennetta. Ennakoitu kehitys aiheuttaa pysyvän epätasapainon kaupungin tulojen ja menojen välille. Käyttötalouden tasapainottamistarpeeksi on määritelty 3 miljoonaa euroa vuoteen 2027 mennessä.

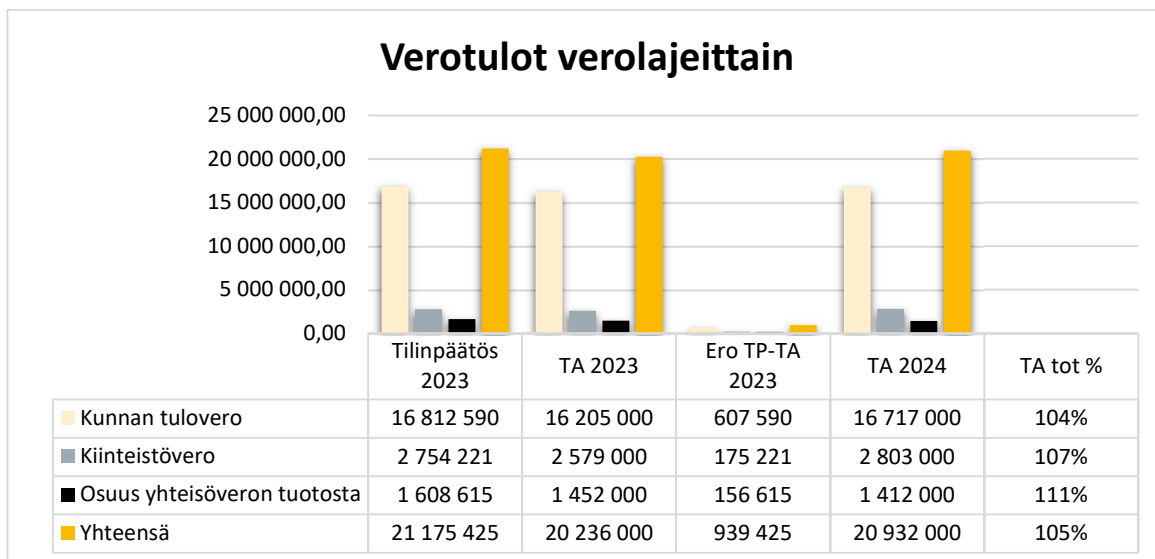
Nivalan kaupungin vuoden 2021 tilinpäätösanalyysi esitti arvion, että julkisessa taloudessa tulee varautua kovempiin aikoihin, ja että kaupungin velkasalkun kasvattamiseen tulee jatkossa suhtautua kriittisesti, ellei väestönkasvusta aiheudu selkeää palvelutarpeiden kasvua.

Verorahoituksen jakautuminen hyvinvointialueiden kanssa ja valtionrahoitusuudistuksen ajoittuminen valtion tiukentuneen talouden aikaan ei edelleenkään lupaa positiivista kehitystä kuntien valtionrahoitukselle. Vuoden 2024 alussa Nivalan kaupunginhallitus käynnisti vapaaehtoisen talouden tasapainottamishankkeen, jossa on tarkoitus määritellä toimenpideohjelma kaupungin talouden tasapainotilan palauttamiseksi.

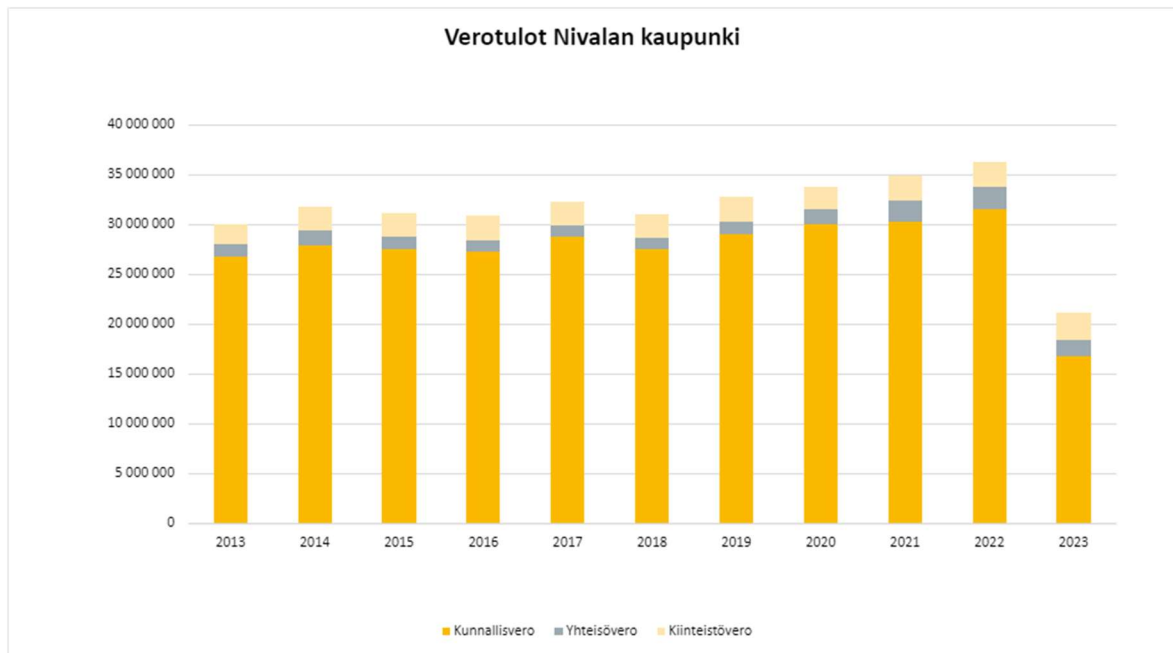
Verotulot

Verotulojen kertymä ylitti talousarviovaiheen veroennusteet 939 425 eurolla. Kunnallisvero ylitti ennusteet 607 590 eurolla, kiinteistövero 175 221 eurolla ja yhteisövero 156 615 eurolla.

Verotulot 2023	Talousarvio	Vuoden alusta	TA ylitys + / alitus -	TOT %
Kunnan tulovero	16 205 000	16 812 590	607 590	104 %
Kiinteistövero	2 579 000	2 754 221	175 221	107 %
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 452 000	1 608 615	156 615	111 %
Verotulot	20 236 000	21 175 426	939 426	105 %



Verotulojen kehitys verolajeittain



Nivalan veroprosentit vuonna 2023

Tulovero %	Kiinteistövero %				
Kunnallis- vero	Yleinen kiinteistövero	Vakituinen asuinrakennus	Muu kuin vakituinen asuinrakennus	Voimalaitos	Rakennus- paikka
9,36	1,00	0,65	1,00	3,1	4,00

Kuntien vuoden 2023 tuloveroprosenttien määrittämisestä säädettiin Sote-uudistuksen rahoituslaissa.¹ seuraavasti: Kunnan tuloveroprosentti vuodelle 2023 lasketaan vähentämällä 12,64 %-yksikköä vuoden 2022 veroprosentista. Aikaisemmista vuosista poiketen tuloveroprosentti ilmoitetaan sadasosaprosenttiyksikön tarkkuudella. Nivalan kaupungin tuloveroprosentiksi muodostui $22,00\% - 12,64\% = 9,36\%$. Voimalaitosrakennuksen kiinteistöveroprosentti nostettiin 3,1 %:iin. Muilta osin veroprosentit pysyivät ennallaan.

¹ Sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulusta annetun lain muuttamisesta annettu laki (55 §).

Nivalan kunnallisveroprosentin kehitys suhteessa koko maan kehitykseen.

Manner-Suomessa kunnallisveroprosentit vaihtelivat 4,36–10,86 prosentin välillä vuonna 2023. Keskimääräinen kunnallisveroprosentti oli 7,38. Yleisin veroprosentti oli 8,86 % ja toiseksi yleisin 8,36 %. 45 kunnalla veroprosentti oli sama kuin Nivalassa, 9,36 %. Vain 18 kunnassa oli tätä korkeampi veroprosentti.

Kuntien lukumäärät tuloveroprosentin mukaan, kpl	
%	2023
4,36	1
5,36	4
5,86	1
6,36	4
6,61	2
6,86	5
7,11	9
7,36	8
7,61	10
7,86	25
8,11	18
8,36	47
8,61	20
8,86	50
9,11	26
9,36	45
9,61	2
9,86	13
10,36	2
10,86	1
Yht.	293

Efektiivinen veroaste kuvaa maksuun pantujen verojen suhdetta tuloihin. Se huomioi vähennysten vaikutuksen lopulliseen veron määrään. Kunnallisverotuksessa tehtävät vähennykset painottuvat alemmille tulotasolle, jolloin toteutunut veroaste jää alhaisemmaksi pieni- ja keskituloisilla.

Vuonna 2022 koko maan efektiivinen kunnallisvero oli 14,57 % ja keskimääräinen veroprosentti 20,02 %. Nivalan efektiivinen veroprosentti oli 14,44 %.

Valtionosuudet

Valtionosuusjärjestelmän tavoitteena on kuntien järjestämisvastuulla olevien julkisten palveluiden saatavuuden varmistaminen koko maassa. Tähän pyritään tasaamalla palvelujen järjestämisen kustannuseroja sekä kuntien välisiä tulopohjaeroja. Kunnan valtionosuusrahoitus koostuu kahdesta osasta: kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta ja opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain mukaisesta valtionosuusrahoituksesta.

Kunnan peruspalvelujen valtionosuus on merkittävin osa valtionosuusjärjestelmää. Peruspalvelujen valtionosuus on laskennallinen, ja se muodostuu kustannuserojen tasauksesta ja verotuloihin perustuvasta valtionosuuden tasauksesta. Kustannuserojen taseus perustuu kunnan asukkaiden palvelutarpeeseen ja olosuhdetekijöihin, joita kuvataan valtionosuuskriteereiden avulla. Valtionosuuden suuruuteen ei vaikuta se, miten kunta palvelutoimintansa järjestää ja miten paljon rahaa se niihin käyttää.

Kunnan peruspalvelujen valtionosuus kattaa seuraavat tehtäväalueet:

- varhaiskasvatus (päivähoito)
- esi- ja perusopetus
- kirjastot
- yleinen kulttuuritoimi (asukasperusteinen)
- taiteen perusopetus (asukasperusteinen).

Kunnan peruspalvelujen valtionosuusprosentti kuvaa valtion ja kuntien välistä kustannusten jakoa valtakunnallisesti. Yhden kunnan valtionosuus saadaan, kun kunnan laskennallisesta kustannuksesta vähennetään kunnan omarahoitusosuus, joka on asukasta kohti yhtä suuri kaikissa kunnissa. Vuonna 2023 valtionosuusprosentti oli 22,09 % (23,59 % /2022).

Nivalan kaupungin tuloslaskelmaan kirjatut valtionosuudet olivat yhteensä 16 443 270 euroa. Tästä summasta peruspalveluiden valtionosuutta on 14 446 391 euroa ja verotulomenetysten kompensatiota 1 996 879 euroa. Kompensatio esitetään kirjanpitolautakunnan ohjeen mukaan omalla tilillään.

Nivalan kaupunki	TP 2023	TA 2023	TP 2022	TA 2022	TP2021
Valtionosuudet	16 443 270	16 283 451	43 940 075	43 678 783	40 951 495

Valtionosuudet on kirjattu tilinpäätökseen suoriteperusteella päätöspäivän mukaan.

Valtionosuudet laskivat vuoden 2022 tasosta 27 496 805 euroa. Vuodelle 2023 peruspalvelun valtionosuutta myönnettiin 15 353 160 euroa ja veroperustemuutoksista johtuvien veromenetysten korvausta 1 996 876 euroa. Opetus- ja kulttuuriministeriön rahoitusosuuden ja kotikuntakorvausten neton sekä verolykkäysten takaisinperittävän summan jälkeen maksuun pantu määrä on päätöksen mukaan yhteensä 16 306 689 euroa.

Valtioneuvosto päätti marraskuussa 2023 lisätä kunnille myönnettävää kunnan peruspalvelujen valtionosuutta 3,43 euroa asukasta kohden perustuen valtion vuoden 2023 II lisätalousarvioon. Päätöksen vaikutus Nivalan kaupungin valtionosuuksiin oli 35 658 euroa.

Opetus- ja kulttuuritoimen rahoitus

Opetus- ja kulttuuritoimen valtionapuviranomaisena toimii opetus- ja kulttuuriministeriö. Kunnat osallistuvat lukiokoulutuksen ja ammatillisen koulutuksen rahoitukseen. Tämä toteutetaan vähentämällä kunnalle myönnettystä valtionosuuden perusteesta kunnan asukaskohtainen rahoitusosuus. Ammatillinen koulutus on pääosin koulutuskuntayhtymien hoitamaa, ja rahoitus kohdistuu suoraan koulutuskuntayhtymille. Useimpien kuntien kohdalla opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus onkin negatiivinen.

Kunnalle maksettavan valtionosuuden määrä saadaan, kun kunkin koulutus-/kulttuurimuodon valtionosuuden laskennallinen peruste kerrotaan kyseessä olevan koulutusmuodon rahoitusprosentilla, lasketaan näin saadut luvut yhteen ja vähennetään saadusta summasta kunnan rahoitusosuus

Opetus- ja kulttuuritoimen toteutunut rahoitus oli Nivalassa -942 427 euroa, eli 17 885 euroa enemmän kuin alkuperäinen päätös. Erotus on kirjattu tilinpäätökseen velaksi.

Opetuksen järjestäjä on oikeutettu kotikuntakorvaukseen oppilaan suorittaessa oppivelvollisuuttaan muussa kuin oman kotikuntansa esi- tai perusopetuksessa. Kotikuntakorvaus määräytyy oppilaan iän mukaan.

Esi- ja perusopetuksen kotikuntakorvausjärjestelmä sisältyy kunnan peruspalvelujen valtionosuuteen. Kotikuntakorvaustulot ja -menot perustuvat kotikuntakorvauksen perusosaan, jonka valtiovarainministeriö päättää vuosittain, ja opetuksen järjestäjän kotikuntakorvauskyselyssä 31.12. tilastointiajankohdan tilanteesta ilmoittamaan oppilasmäärään. Kotikuntakorvausmenot vähentävät ja kotikuntakorvaustulot vastaavasti lisäävät kunnalle myönnettyä kunnan peruspalvelujen valtionosuutta.

Kotikuntakorvaukset 2023

Perus- ja esiopetuksen kotikuntakorvausmenot	-360 336
Perus- ja esiopetuksen kotikuntakorvaustulot	270 840
Perus- ja esiopetuksen kotikuntakorvaukset netto	-89 496

Tilinpäätöksen toimintatuotot

TOIMINTATUOTOT	2023	2022	Muutos 2022–2023
Myyntituotot	1 583 988	9 944 195	-8 360 207
Maksutuotot	156 654	633 966	-477 312
Tuet ja avustukset	699 011	1 178 141	-479 130
Muut toimintatuotot	7 360 047	6 883 349	476 698
YHTEENSÄ	9 799 700	18 639 651	-8 839 951

Toimintatuottoihin sisältyvät myyntituotot, maksutuotot, tuet ja avustukset, vuokrat sekä muut tuotot. Toimintatuottojen kokonaismäärä laski 8,8 Meur (-47 %) vuodesta 2022. Tukia ja avustuksia tuloutui 93 789 euroa odotettua enemmän, kun taas vuokratuotot alittivat talousarvion 35 069 teur ja muut toimintatuotot 107 955 euroa.

Myyntituottoihin kirjataan tulot sellaisten tavaroiden ja palveluiden myynnistä, jotka on tarkoitettu myytäväksi tuotantokustannukset peittävään hintaan. Näitä ovat esim. yhteistoimintakorvaukset, lomituspalvelukorvaukset ja kotikuntakorvaukset, oppisopimuskorvaukset ja jäsenkuntien maksuosuudet sekä sisäinen laskutus.

Myyntituottojen kokonaismäärä laski 8,36 Meur vuodesta 2022. Muutos oli ennakoitu, sillä talousarvion tuloarvio ylittyi 106 teur. Suurin yksittäinen muutos oli lomituspalvelukorvausten poistuminen (3,3 Meur). Sisäiset ruokahuollon ja puhdistuspalveluiden maksutuotot jäivät tuloutumatta, kun toiminta ulkoistettiin Köökkiin. Tuloutumatta jäivät myös myyntituotot Ppky Kalliolta, ja muissa myyntituotoissa oli merkittävä lasku (1 Meur) vuoden 2022 tasoon.

Maksutuottoihin kirjataan asiakasmaksut ja muut maksut tavaroista ja palveluista. Maksutuottojen perusteista säädetään usein laissa tai asetuksessa. Näiden tarkoitus ei ole kattaa tuotantokustannuksia, vaan maksu voi määräytyä esim. asiakkaan maksukyvyyn mukaan. Maksutuotot laskivat 477 teur vuodesta 2022. Talousarvion tavoitteen ne ylittivät 11,6 teur (toteuma 108 % talousarviosta). Edellisvuodesta laskivat tuntuvimmin sijaispajamaksut -284,5 teur. Lomitukseen liittyvää laskutusta jäi pois 211 teur.

Pohjois-Pohjanmaan Hyvinvointialueen vuokratuottoja toteutui 419 teur budjetoituja vähemmän. Vuokratuotot laskettiin talousarvioon valmisteluohjeen mukaisina. Toimeenpanovaiheessa Pohde hyväksytti alueen kunnissa päätökset, jotka johtivat siirtyvien sopimusten mukaisiin matalampiin vuokratasoihin. Vuokratuottojen lasku 419 642 euroa vahvistettiin tilikauden aikana talousarvioon tuloarvion muutoksena.

Tuet ja avustukset sisältävät pääasiassa saatuja hankerahoituksia. Vuonna 2023 alkoi 11 kpl uusia hankkeita, joissa Nivalan kaupunki on hallinnoijana tai osatoteuttajana. Rahoitusta näille hankkeille saatiin yhteensä 1,5 miljoonaa, kaupungin omarahoitusosuudet yhteensä 909 teur. Vuoden aikana päättyi 15 hanketta, joiden avustusten yhteismäärä hankekaudelta 2,6 Meur ja kaupungin omarahoitusosuus 1568 teur. Hankeraha jakottuu hankeajalle siten, että avustuksia tuloutetaan tilikaudelle kertyneiden kulujen suhteessa ja avustuspäätöksen mukaisella avustusprosentilla. Tilikauden 2023 avustustuotot ylittivät talousarviosumman 93,8 teur. Laskua edellisvuodesta oli 479 teur.

Muihin toimintatuottoihin kirjataan mm. vakuutuskorvaukset, pysyvien omaisuuden myyntivoitot ja muut tuotot, jotka eivät kuulu mihinkään em. tuottoryhmään. Muissa toimintatuotoissa laskua oli 569,8 teur (-71%). Maan myynnistä saatuja myyntivoittoja tuloutui 42 teur ja muita tuottoja 192 teur.

Toimintakulut

TOIMINTAKULUT	2023	2022	muutos euroa	muutos %
Henkilöstökulut	-20 368 585	-26 189 635	-5 821 050	-22 %
Palvelujen ostot	-14 507 180	-59 603 660	-45 096 480	-76 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 803 143	-3 784 584	-981 441	-26 %
Avustukset	-1 481 237	-1 470 254	10 983	1 %
Vuokrat	-5 240 220	-4 671 016	569 204	12 %
Muut toimintakulut	-243 053	-293 090	-50 037	-17 %
TOIMINTAKULUT	-44 643 418	-96 012 240	-51 368 822	-54 %

Toimintakuluihin sisältyvät henkilöstökulut (palkat sivukuluineen), palvelujen ostot, aineet, tarvikkeet ja tavarat, sekä vuokrat, avustukset ja muut kulut. Toimintakulujen kokonaismäärä alitti talousarvioon varatun määrärahan 501 eurolla.

Kokonaisuudessa toimintakulujen määrärahavaraus oli riittävä, silti toimiala- ja tehtäväaluekohtaisia lisätalousarvioita vahvistettiin tilikauden aikana yhteensä 679 391 euroa.

Henkilöstökulut laskivat 5,8 Meur (-22 %) vuodesta 2022. Talousarvioon varattu palkkasumma ylittyi 471 teur (2 %). Kevan eläkemenoperusteinen maksu muuttui tasaumaksuksi. Samalla muuttui maksu kirjausohje. Vuonna 2023 maksu ei ollut enää henkilöperusteinen, joten se ohjeistettiin jyvittämään yksilöille henkilöstömäärän suhteessa. Tämä muutti maksun jakautumista toimialojen välillä, mutta ei vaikuttanut maksun budjetoituun kokonaissummaan, joka jaettiin kuluja vastaavalla tavalla kustannuspaikoille. Muutos ei siten aiheuttanut talousarviopoikkeamaa.

Kaupungin palveluostoja ovat mm. Joki-ICT:n tuottamat ICT-tukipalvelut, Kuntien Hetapalveluiden tuottamat tilitoimistopalvelut, Nivalan Liikuntakeskuksen liikuntapaikkojen ylläpitopalvelut, Työpajasäätiöltä ostetut pitkäaikaistyöttömien työllistämispalvelut, sekä PPE Köökiltä ostetut ruoka- ja puhdistuspalvelut. Palveluostoihin kirjataan myös sisäisten tukipalveluiden laskutus, joka netotetaan vastaavilla tuotoilla.

Palvelujen ostot laskivat edellisvuodesta 45 Meur (76 %). Euromääräinen lasku johtui Ppky Kallion toiminnan lakkaamisesta ja sotepalveluiden järjestämistä vastuun siirrosta hyvinvointialueelle. Palveluostot ylittivät talousarvioon vahvistetun määrärahan 320 teur (2 %). Puhdistuspalvelut alittivat määrärahavarausten ja Työpajasäätiön työllistämispalvelut pysyivät budjetissa. Muissa palveluostoissa määrärahat ylittivät.

Taulukko kuvaa kaupungin merkittävimpien palveluostojen hintakehitystä 2022–2023. Vaikka tuloslaskelman palveluostot ovat kokonaisuudessa laskeneet sotepalveluiden pois jäämisen takia, ovat palveluostojen kulut itse asiassa kasvaneet 165,6 teur vuositasolla.

Muutos palveluostoissa	2022	2023	Palveluostojen kasvu €
Ruoka- ja puhdistuspalvelut	3 188 227	3 300 244	112 016,9
ICT-palvelut	638 907	670 224	31 317
Taloushallintopalvelut	316 685	338 938	22 253
Ostopalvelut yhteensä	4 143 819	4 309 406	165 587

Tarvikeostoissa talousarvio alittui 18 % (596 teur) ja annettujen avustusten osalta 6 % (99 teur).

Avustukset 1,48 Meur sisältävät mm. lasten kotihoidontuen, yksityisen hoidon tuen ja kuntalisän, työmarkkinatuen kuntaosuuden, Työpajasäätiön työllistämistoimien avustuksen. Avustukset yhteisöille sisältää mm. sotaveteraanien avustamisen, yksityisteiden aurasavustuksen, itse maksetun lomituksen tuet sekä hyvinvoinnin järjestöavustukset. Maksettujen avustusten määrä kasvoi edellisvuodesta 11 teur.

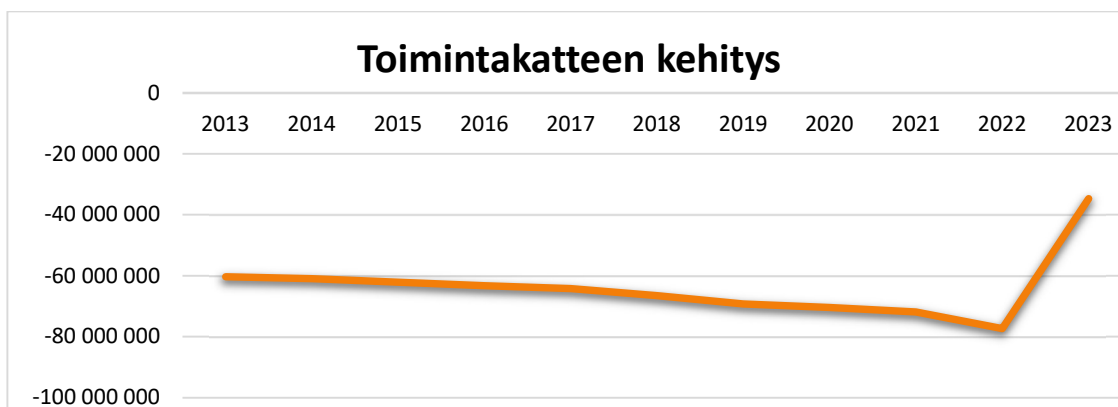
Vuokriin sisältyvät tilavuokrien lisäksi koneiden ja laitteiden vuokrat. Tilikauden aikana laitehankintoja tehtiin leasingvuokrasopimuksille. Leasingmaksut kirjataan käyttötalouden vuokrakuluiksi niille kustannuspaikoille, joille hankinnat kohdistuvat.

Tuloslaskelman toimintakate

Toimintakate kuvaa toimintakuluja, joista on vähennetty toiminnan tuotot. Toimintakatteen muutos oli -42,5 Meur vuodesta 2022. Lisätalousarvioita hyväksyttiin käyttötalouteen vuoden mittaan nettona -614 934 euroa. Toimintakate 2023 oli 34,7 Meur, mikä ylitti alkuperäisen talousarvion raamin 494,7 teur. Lisätalousarviot huomioiden toimintakate oli 120 210 euroa alle raamin.

	TA 2023	TA-MUUTOS	TA + MUUTOS	TP 2022	POIKKEAMA
TOIMINTAKATE	-34 193 859	-614 934	-34 808 794	-34 688 584	120 210

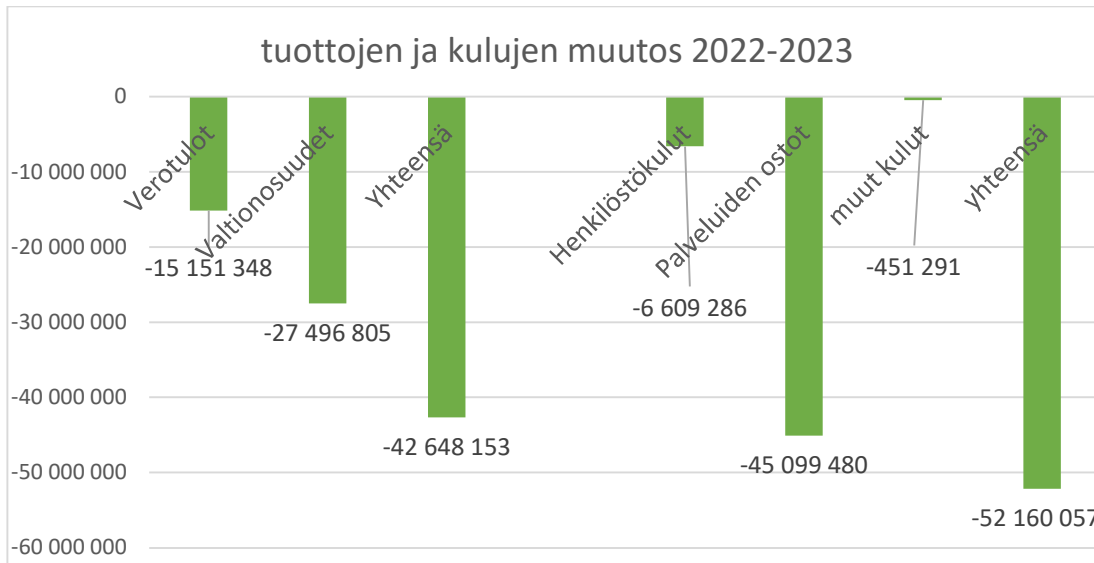
Toimintakate on kulujäämä, jonka kasvu tarkoittaa, että toiminnan kulut ovat kasvaneet, ja/tai toimintatuotot vähentyneet. Toimintakatteen kasvaessa entistä pienempi osa valtionrahoituksesta jää käytettäväksi investointeihin ja lainan lyhennyksiin. Toimintakatteen kehityksellä on siten suora vaikutus kokonaisrahoitustarpeeseen ja velkaantumiskehitykseen. Toimintakatetta kasvattavat vuosittain mm. palkkojen sopimuskorotukset ja yleinen kustannustason nousu sekä uudet määrärahat strategian mukaisten ja valtiohallan kunnalle osoittamien tehtävien toteuttamiseen.



Vuosina 2021 ja 2022 inflaatio ja palkkaratkaisut näkyvät toimintakatteen edellisvuosia nopeampana kasvuna. Vuoden 2023 toimintakatteen alenema ei johdu kustannustason laskusta, vaan sotepalveluiden kulujen siirtymisestä hyvinvointialueelle. Tämän takia vuoden 2023 toimintakate ei ole vertailukelpoinen aikaisempiin vuosiin. Lomituspalveluiden vaikutus toimintakatteeseen on ollut lähellä nollaa, joten sen siirto ei juuri vaikuta tähän tunnuslukuun.

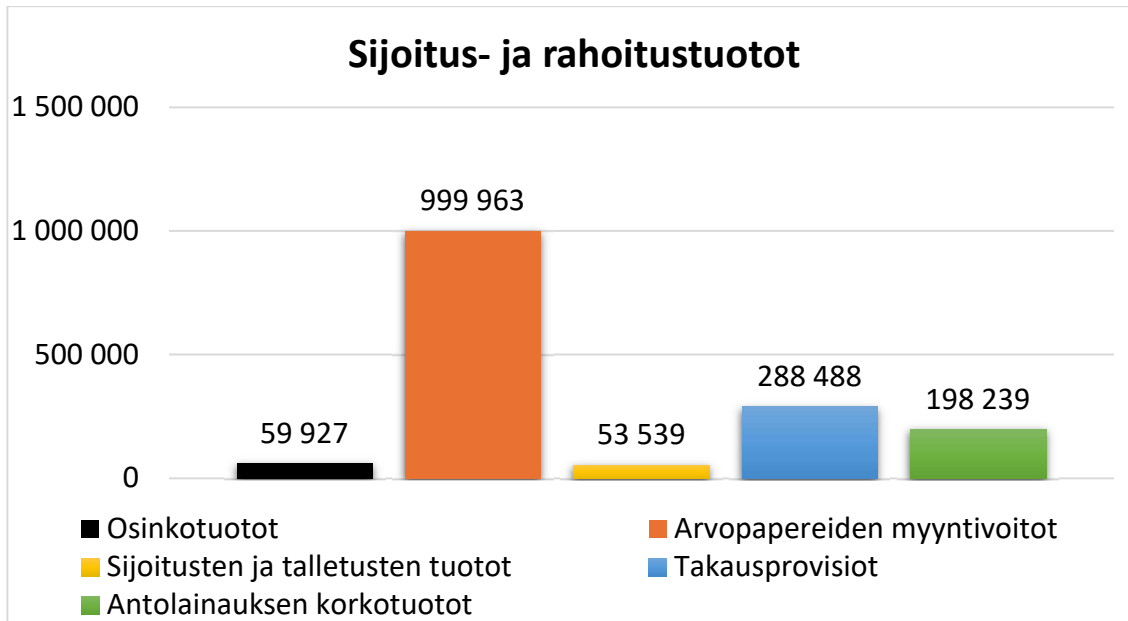
Kaavio kuvaa tuotoissa ja kuluissa tapahtunutta muutosta tuotto- ja kululajeittain vuosien 2022–2023 välillä. Tuotot ovat vähentyneet 42,6 miljoonaa ja kulut 52,1 miljoonaa.

Tuottojen lasku ei näy kaaviossa täysimääräisenä, sillä valtionosuuksien leikkaus ei toteutunut kokonaan vuonna 2023. Tuottoja nostavat myös menneiden vuosien verohännät, jotka tuloutuivat pääosin vuonna 2023. Kuluissa on mukana lomituspalveluiden Toholammille siirtyneiden lomittajien palkat. Tämä osuus siirtävistä kuluista ei ollut aiemminkaan verorahoituksella katettavaa kuluja, vaan MELA:n tuen piirissä.

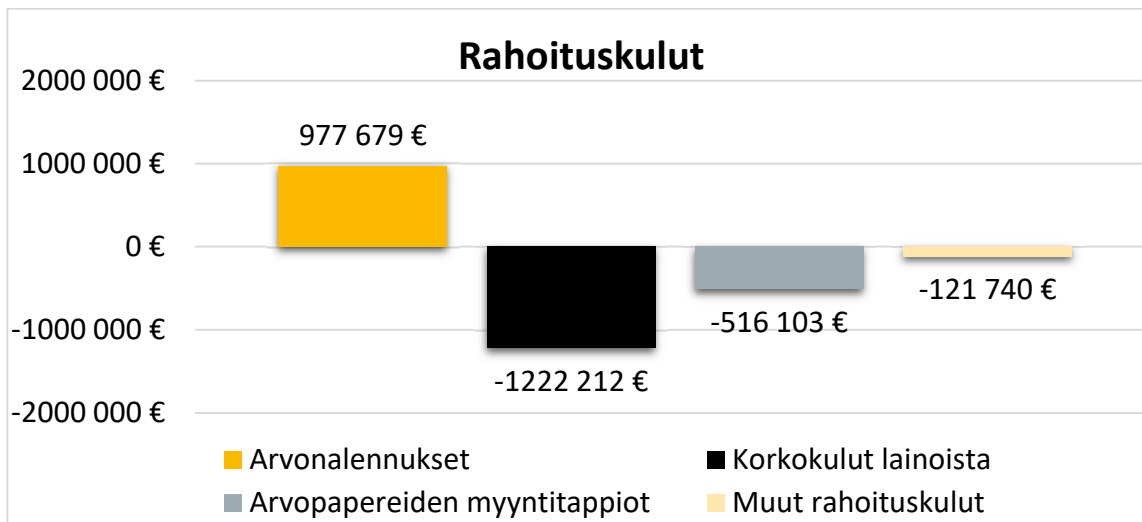


Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuottoihin kirjataan sijoitussalkun tuotot sekä antolainauksen korkotuotot. Rahoitustuottojen ja kulujen nettovaikutus tulokseen oli +729 teur, mikä on 116 644 euroa enemmän kuin talousarvion ennakoitu nettovaikutus. Sijoitussalkun arvo oli tilikauden lopussa 19,76 Meur. Salkun arvo nousi 1,48 Meur tilinpäätöksestä 2022.



Sijoituksista kertyi osinkotuottoja 59,9 teur, arvopapereiden myyntivoittoja lähes 1 Meur ja korkopapereiden tuottoja 53,5 teur. Antolainauksen korkoja tuloutui 198 teur ja takausprovisioita 288 teur. Antolainaus on läpilainausa markkinaehtoisilla koroilla, joten sen todellinen tuotto saadaan netottamalla lainarahasta maksettava korko.



Rahoituskuluihin sisältyvät lainojen korot ja muut rahoitusmenot, sekä vaihtuvien vastaavien arvonalennukset. Sijoitussalkun arvonalennuksia palautui lähes miljoona, mikä kirjattiin tulosvaikutteisesti. Lainojen korkokulut olivat 1,2 Meur. Arvopapereiden myyntitappioita kirjattiin 516 teur. Muihin rahoituskuluihin kirjataan mm. salkunhoidon palkkiot.

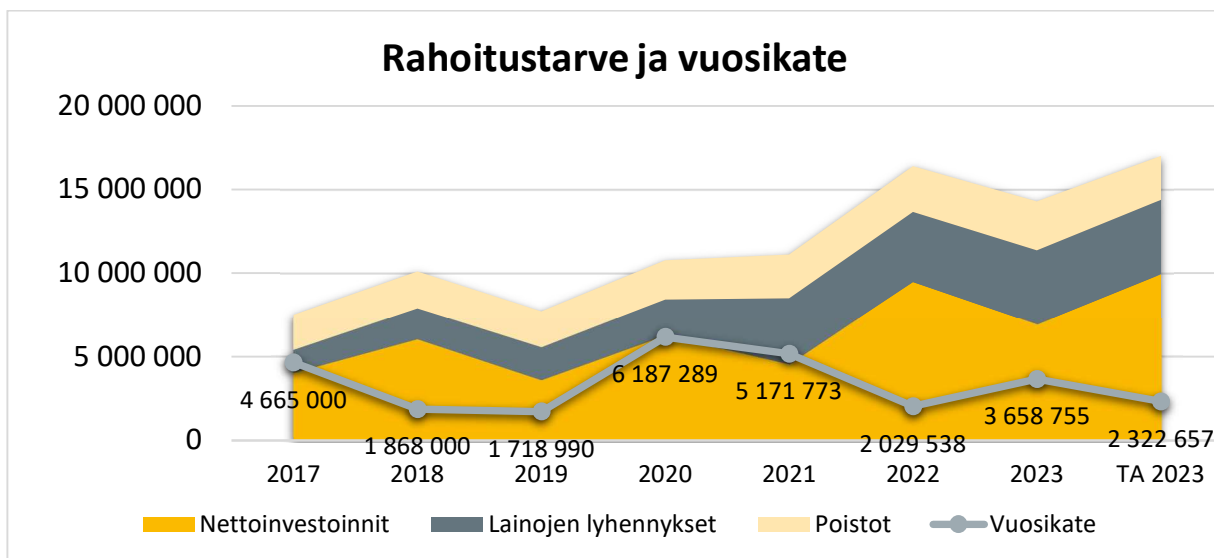
Tuloslaskelman vuosikate

Vuosikate kertoo paljonko rahoitusta jää investointeihin ja lainojen lyhennyksiin sen jälkeen, kun toimintakulut on katettu. Tuloslaskelman vuosikate on 3,66 Meur, mikä ylittää talousarvion 1,3 Meur.

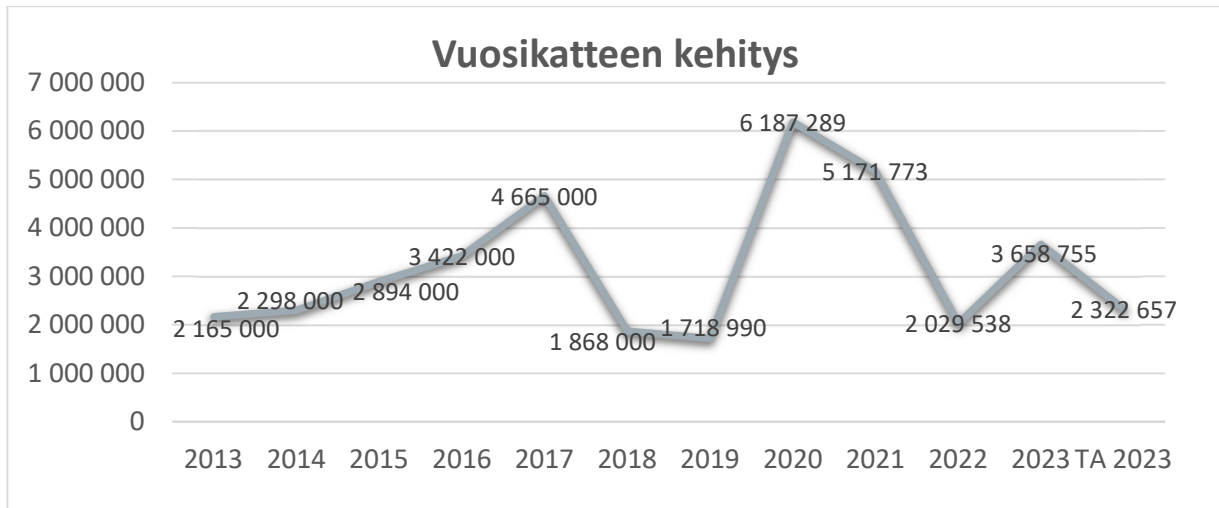
Perusolettamus on, että talous on tasapainossa, jos vuosikate kattaa poistot. Nivalan vuosipoistot olivat 2,9 Meur ja vuosikate 3,6 Meur. Tasapaino-olettama perustuu kuitenkin ajatukseen, että poistot vastaavat investointeja, eli investoinneilla korvataan vuosittain poistojen kuvaamaa käyttöomaisuuden kulumista.

Kuten ao. kaaviosta nähdään, Nivalan investointitaso on ylittänyt poistojen määrän useita vuosia peräkkäin. Investoinnit kasvattavat siis jatkuvasti kaupungin omaisuutta.

Lainojen lyhennyksiä toteutui kaudella 4,45 Meur, nettoinvestoinnit olivat 6,9 Meur. Näistä vuosikate kattoi 3,66 Meur ja 7,69 Meur katettiin uudella lainarahalla.

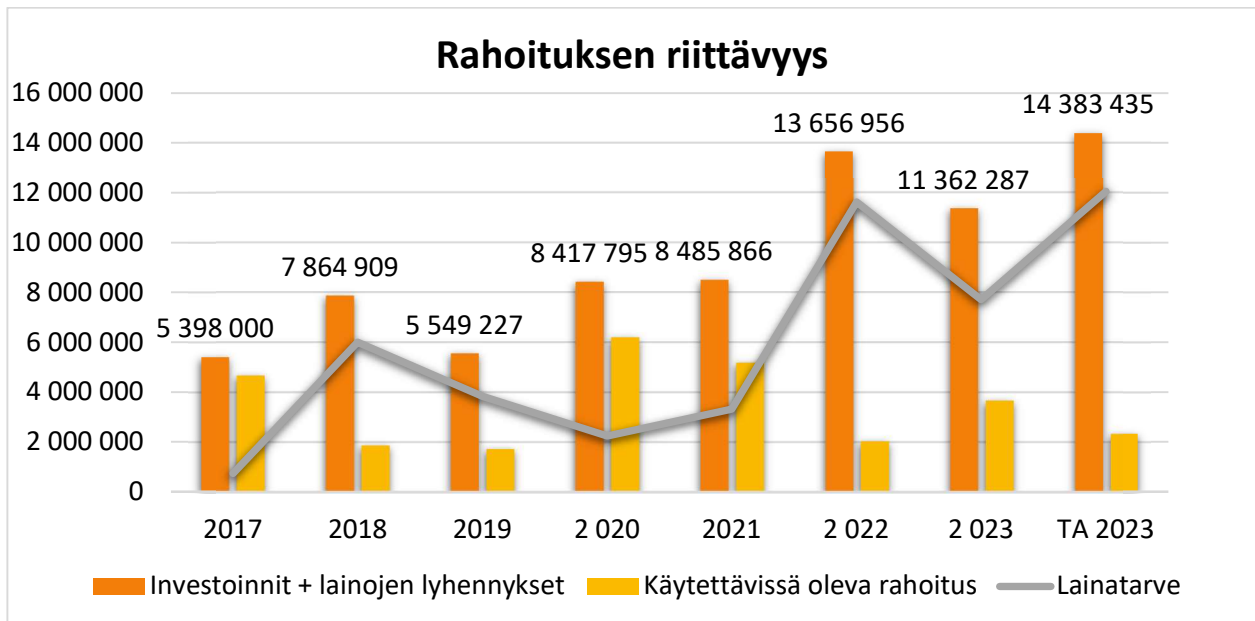


Poistot kuvaavat myös kertyvää korjausvelkaa. Mikäli investointitaso on jatkuvasti poistoja pienempi, tarkoittaa se yleensä, että korjaustarpeita siirretään tulevaisuuteen. Nivalassa investointien suhde poistoihin kertoo tarpeesta korjata kertynyttä korjausvelkaa. Vuoden 2023 poistot olivat 2,9 Meur, 303 teur suuremmat kuin talousarvion poistot. Poistojen kirjausajankohtaan vaikuttaa investointihankkeiden valmistumisaikataulu. Vuonna 2023 purettiin myös käytöstä poistuneita rakennuksia (meijeri, Junttilan koulu ja Erkkilän koulu), joiden tasearvoista tuli alaskirjausta yhteensä 121 568,37 euroa.



Kaupungin taloussuunnitelma 2024–2026 on alijäämäinen. Rahoituksen väheneminen tarkoittaa, ettei entisen kaltaiseen investointitahtiin ole jatkossa varaa. Kiinteistöjen omistamisen strategia on arvioitava uudelleen, luovuttava strategisesti tarpeettomista omistuksista ja jaksotettava välttämättömät investoinnit suunnitelmallisesti nykyistä pidemmälle aikavälille. Vuosikatteen nykyinen taso riittää perusinfraan ylläpitämiseen. Lainojen lyhennykset joudutaan silti maksamaan uudella lainalla, mikäli kustannuksia ei saada karsittua.

Kaupungin lainatarpeen vaihtelu 2017–2023



Nivalan kaupungin strategisena tavoitteena on pitää velkasalkun kasvu maltillisena ja korkoriski hallinnassa. Nykyisen lainasalkun korkoja on sidottu pitkiin korkoindikaatioihin. Korkotason nousun vaikutus lisääntyy, kun uusia lainoja nostetaan.

Tilikauden tulos ja yli- / alijäämä

Tilikauden tulos ennen tuloksen järjestelyeriä on 726 779,53 euroa. Tilikauden ylijäämään lisätään suunnitelman mukainen poistoeron tuloutus 2 038 €. Tilikauden ylijäämä 728 817,53 euroa kasvattaa taseen

kertynyttä ylijäämää, jota oli tilikauden 2022 avaavassa taseessa 11 527 049,19 euroa. Kertynyt ylijäämä tilikauden 2023 lopussa on 12 255 866,38.

Investointitulot ja -menot

Investointiosan tuloja ovat rahoitusosuudet investointeihin ja käyttöomaisuuden myyntitulot. Vuoden 2023 tilinpäätöksessä investointiosan myyntituottoja kertyi maan mynnistä yhteensä 20 544,89 euroa. Ppky Kallion pääomapalautus 2 816 469,62 euroa näkyy investoinneissa aineettoman käyttöomaisuuden luovutustulona. Investointimenojen kokonaismäärä oli 9 878 817,31 euroa ja nettoinvestoinnit 6 911 913,04 euroa. Investointikohteet on eritelty talousarvion toteumavertailun investointiosiossa.

Lainojen muutokset

Kaupungin pitkäaikaisten lainojen lyhennysohjelman mukaiset vuosilyhennykset ovat 4,45 Meur. Uutta talousarviolainaa nostettiin tilikauden aikana 10,3 Meur. Vieraan pääoman rahoituksen kokonaismäärä tilikauden lopussa oli 73,65 Meur, mikä on 9,85 Meur enemmän kuin kauden alussa (63,8 Meur). Lyhytaikaisia kuntatodistuslainoja käytettiin tasaamaan rahoitustarpeita tilikauden aikana. Kuntatodistuslainaa oli tilikauden 2023 alussa 16 Meur ja tilikauden päättyessä 20 Meur.

1.6 ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Valtuustokauden strategia asettaa tavoitteeksi kaupungin elinvoiman ja taloudellisen tasapainon.

Vuonna 2024 Nivala jatkaa strategian tavoitteiden jalkauttamista. Lapsiperheiden arkea tuetaan edelleen maksuttomalla varhaiskasvatuksella ja lapsiperheiden kotipalvelutoiminnalla. Kaupungin investointiohjelmaan sisältyy lähikoulujen ja varhaiskasvatuksen tilojen kehittämistä, kaupunkiympäristön toimivuuden ja viihtyisyyden parantamista ja liikenneturvallisuutta edistäviä hankkeita. Konserniyhtiöiden toiminta tukee omalta osaltaan kaupungin kasvua ja elinvoimaa. Kaupunkikonsernin näkyvyyttä edistetään konsernitason viestintäsuunnitelman toimenpiteillä.

Kaupunki jatkaa ulkoisen hankerahoituksen aktiivista hyödyntämistä. Hankerahoituksia haetaan strategian mukaisten tavoitteiden edistämiseen ja talousarvion vuositavoitteiden mukaiseen toimintaan.

Hankerahoituksen merkitystä kasvattaa entisestään kaupungin tulorahoituksen supistuminen odotettua enemmän hyvinvointialuemuutoksen yhteydessä. Verorahoituksen jako hyvinvointialueen kanssa poikkesi lähes miljoonan alkuperäisistä laskelmista kaupungin tappioksi. Samaan aikaan päättyi rahoitusmarkkinoilla vallinnut pitkä miinuskorkojen jakso, ja korkokulut palasivat normaalille tasolle. Kaupungin lainojen korot lähtivät kasvuun.

Kaupunki tuottaa julkisia palveluita verorahoituksella, joka sisältää verotulot ja valtionosuudet. Talouden tasapainotila tarkoittaa, että kunta pystyy tulorahoituksellaan kattamaan kaikki kulunsa myös pitkällä aikavälillä. Toimintaympäristön ja rahoitus pohjan muutokset vaikuttivat kaupungin talousnäkyymiin siinä määrin, että talousarviovalmistelun 2024 päätteeksi kaupunginhallitus päätti käynnistää talouden tasapainottamisohjelman suunnittelun ja asetti ohjausryhmän, joka kokoontuu säännöllisesti keväällä 2024. Vapaaehtoinen toimenpideohjelma talouden tasapainottamistoimista on tarkoitus tuoda kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi ennen talousarviovalmistelun 2025 käynnistämistä. Toimenpideohjelma tähtää 3 miljoonan euron säästöihin, jotka on tarkoitus saavuttaa kolmen vuoden aikana toteutettavilla toimenpiteillä.

Keinoiksi on jo tunnistettu mm. henkilöstöhallinnon ja hallinnon keskittäminen, ulkoistettujen palveluiden ja hankintojen tehokas johtaminen, harkittu omistamisen strategia, digitalisaatio ja ohjelmistoratkaisut. Digistrategiassa asetetaan pidemmän aikavälin tavoitteet tiedonhallinnan kehittämiseksi koko organisaatiossa.

Palvelutuotanto-organisaatiolle osaava henkilöstö on tärkeä tuotannontekijä. Tulevista säästötoimista huolimatta kaupunki jatkaa tavoitteellista henkilöstön ja esihenkilötyön kehittämistä. Organisaatorakenne ja toimenkuvat päivitetään vastaamaan tämän päivän tarpeita. Lähivuosien mittavat eläköitymiset ovat paitsi haaste, myös mahdollisuus toteuttaa tasapainottamistoimet ilman irtisanomisia.

Kaupungin suurin toimiala on kasvatusta ja koulutuspalvelut. Toimialan taloudellisella tehokkuudella on suurin vaikutus kaupungin kokonaistalouden tasapainoon. Koulurakennuksiin on investoitu merkittävästi kuluneina vuosina. Syntyvyyden aleneminen ja ikäluokkien pienentyminen vähentää koulujen ja päiväkotien tilan tarvetta tulevaisuudessa. Vuokratilaratkaisuilla on haettu joustavuutta lapsiluvun muutoksiin reagoimisessa. Osa tiloista on tästä huolimatta vajaakäytöllä.

Jo tapahtuneet ja odotettavissa olevat uudet vähennykset tulorahoituksessa perustelevat myös valtuuston tekemän kouluverkkolinjauksen avaamista uuteen tarkasteluun. Kaupungin tulee pystyä turvaamaan laadukas peruskoulu omalla paikkakunnalla myös tulevaisuudessa huolimatta valtionrahoituksen niukkuudesta.

Sotepalveluiden järjestämisvastuun siirto hyvinvointialueelle avaa uudenlaisia yhteistyötarpeita. Yhteistyörakenteet ja toimintatavat uusien toimijoiden, Pohteen ja Köökin kanssa ovat muotoutuneet kuluneen vuoden aikana. Myös sote-kiinteistöjen yhtiöittäminen valmistelu on käynnistetty. Tavoitteena on, että yhtiöittäminen toteutussuunnitelman on valmiina, kun asiaan liittyvä lainsäädäntö valmistuu.

Kuntakentällä on tapahtunut viime vuosina monia isoja muutoksia ja uudistuksia. Tämän hetken näkymä on, että muutosten vuodet jatkuvat vielä pitkälle tulevaisuuteen. Vuonna 2024 valmistellaan 1.1.2025 tapahtuvaa

TE-palvelujen siirtymistä kunnille. Asumisneuvonta tulee kuntien tehtäväksi. Lukiokoulutus ja ammatillinen koulutus uudistuu. Näiden rinnalla kulkee kuntien rahoitusjärjestelmän kokonaisuudistus ja kiinteistöverouudistus, joiden tavoiteaikataulu on vuoteen 2026. Samoihin aikoihin odotetaan tuloksia myös hallitusohjelmaan sisältyvästä ja VM:n isännöimästä kuntien normienpurkutalkoista, johon ehdotuksia on saanut jättää 16.2.2024 saakka. Talkoiden tavoitteena on kuntia koskevien normien purkaminen ja keventäminen siten että kevennetään kuntien tehtävien mitoitusta ja toteutustapojen sääntelyä vaarantamatta perustuslain mukaisia palveluita ja yhdenvertaisuutta.

Talouden tasapainottamistoimien tulee pohjautua riittävään ja oikeaan tietoon. Tammikuussa 2024 avattiin Kuntamaisema-palvelu tukemaan kaupungin johdon ja luottamushenkilöiden tiedolla johtamista. Kuntamaisema tarjoaa ajantasaista valtakunnallista vertailutietoa sekä oman organisaation taloustiedot mahdollisimman ajantasaisena. Tiedolla johtamisen välineeksi on tunnistettu ennakkovaikutusten arviointi, joka tulee toteuttaa kaikkien taloudellisesti merkittävien ja kauaskantoisten päätösten valmistelun yhteydessä.

Tiedon lisäksi kaupungin elinvoiman ylläpitäminen muuttuvissa olosuhteissa tulee edellyttämään ketterästi toimivaa organisaatiota, hyvää alueellista ja paikallista yhteistyötä, ratkaisukeskeistä ja avointa vuorovaikutusta, asiantuntevaa resurssien johtamista ja realistista ja ennakoivaa talouden suunnittelua.

1.7 ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ

Toimialojen ja konserniyhtiöiden riskikartoitus toteutetaan joka vuosi. Riskihavainnot pisteytetään niiden merkityksen ja todennäköisyyden osalta. 12 riskipistettä tai enemmän saaneille kohteille määritellään korjaavat toimenpiteet.

Korkojen nousu nostaa lainarahalla toteutettavien investointien hintaa. Tämä koskee sekä uusinvestointeja että lainarahalla toteutettavia peruskorjauksia. Kaupungin ja konserniyhtiöiden omistamien kiinteistöjen ylläpitokustannuksia kasvattaa korkokulujen lisäksi kohonnut energian hinta ja yleinen inflaation kiihtyminen.

Kiinteistöjen kustannustehokas hallinnointi edellyttää ennakoivaa kokonaisuuden suunnittelua ja riittävän henkilöstö- ja osaamisresurssin osoittamista kiinteistöjen ylläpito- ja kehittämistehtäviin. Haasteena on toisaalta moneen yksikköön hajautuneen hallinnollisen työn keskittäminen ja toisaalta riittävän henkilöstön löytäminen kiinteistönhoidon tehtäviin.

Kiinteistökannan vanhenemiseen liittyy riski liian nopeista ja raskaista investointipäätöksistä suhteessa väestökehitykseen. Kokonaistarkastelua ja pitkän tähtäimen suunnittelua tarvitaan, jotta investointipäätöksillä ei rakenneta raskaita kulurakenteita pitkälle tulevaisuuteen.

Ikäluokkien pienentyminen, perheiden lapsiluvun pienentyminen ja negatiivinen nettomuutto ovat tosielämän indikaattoreita, joista aiheutuva riski on, että palvelurakenteen kustannukset pysyvät ennallaan tai kasvavat, vaikka käyttäjien määrä vähenee. Riskienhallintatoimeksi on esitetty palveluiden mitoituksen ja tilaratkaisuiden pitkäjänteistä ja koordinoitua suunnittelua.

Useat toimialat raportoivat henkilöstön kehitystarpeita. Henkilöstön jaksamista heikentää ohut organisaatio ja työtehtävien määrä suhteessa resursointiin. Varahenkilöjärjestelmän puutteet vaarantavat osalla toimialoista prosessien jatkuvuuden ja sijaisten saanti on vaikeutunut. Yllättävät poissaolot aiheuttavat työtehtävien kasautumista, ja riskin, etteivät työtehtävät valmistu aikataulussa.

Henkilöstöjohtamisen haasteiksi koetaan riittävän ajan varaaminen esimiestyölle ja henkilöstöjohtamiselle. Riskienhallinnan keinoina esitetään esimiestyön tuen järjestämistä. Tarvetta on havaittu työn uudelleen organisoinnille ja työelämätaitoja kehittäväälle koulutukselle. Uusien järjestelmien käyttöönotto ja tiedossa olevien muutosten, kuten työvoimahallinnon uudistus vuonna 2025, toteuttaminen vaatii myös työaikaresurssin osoittamista muutoksen suunnitteluun ja muutostukeen. Keskitetyt henkilöstö- ja taloushallinnon tukitoiminnot nähdään ratkaisuna hajautetun organisaation kokemiin haasteisiin. Kaupungin varasto- ja kalustokirjanpidossa on havaittu kehityskohtia, joiden merkitys ei ylitä riskipisteytyksen raja-arvoja, mutta joihin etsitään ratkaisuja toiminnan sujuvoittamiseksi.

Hyvinvointialuesiirtymän myötä kaupungin rahoitus vähenee periaatteessa samassa suhteessa kuin kuluja siirtyy hyvinvointialueelle. Lopullinen tasaus verorahoitukseen tehdään vuonna 2024. Korkojen nousu, inflaatio ja palkkaratkaisut nostavat kustannuksia nopeammin, kuin valtionrahoitus ehtii reagoida. Lasten määrän väheneminen vaikuttaa varhaiskasvatuspalvelujen ja koulujen resursointitarpeisiin.

Taantumaa lähestyvän talouskehityksen tuloksena myös alueen elinkeinotoiminnan riskit ovat lisääntyneet. Työllisyystilanne on toistaiseksi pysynyt hyvänä. Tuotantokustannusten kasvun arvioidaan vaikuttavan merkittävästi alueen yritysten, myös maatalousyritysten toimintaedellytyksiin, ja sitä kautta alueen maatalouden volyymiin.

Konsernitasolla riskiarvioita leimaa korkojen nousun vaikutus ja asiakkaiden maksukykyyn liittyvät riskit. Lainasalkkujen suojausasteet ovat riittävällä tasolla, joten korkomarkkinoiden vaikutus ei vielä näy täysimääräisesti. Korkojen nousu tulee aiheuttamaan merkittävää rahoituskustannusten nousua koko konsernissa.

Kokonaisuutena kaupungin suurimmat riskit liittyvät lainarahan hinnan nousuun, väestönkehityksen ja konsernivehän kehityksen väliseen suhteeseen (lainakanta / asukas). Kuluvan vuoden keskeinen haaste on luoda toimenpideohjelma, jolla toiminta ja talous sopeutetaan muuttuneeseen rahoitukseen.

1.8 KAUPUNGINHALLITUKSEN SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaisesti kunnanhallituksen on toimintakertomuksessaan tehtävä selkoa siitä, miten sisäinen valvonta ja siihen liittyvä riskien hallinta on kunnassa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla talous- ja suunnittelukaudella. Mikäli kaupungin sisäisessä valvonnassa on havaittu puutteita ja virheitä, on niistä tehtävä selkoa ja esitys niiden korjaamisesta.

Sisäisen valvonnan tulisi toteutua kunnan johtamis-, suunnittelu- ja ohjaukskäytännöissä. Sisäisen valvonnan järjestämisestä vastaa kunnanhallitus. Lisäksi kaikki ne toimielimet ja viranhaltijat, joille on annettu toimivaltaa kunnan varojen käytössä ja jotka toimivat viranomaisina, vastaavat sisäisen valvonnan toteuttamisesta. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeessa todetaan, että selonteon valmistelu on perusteltua vastuuttaa eri tehtäväalueille siten, että lauta- ja johtokunnat ja niiden alainen toimialajohto valmistelevat kunnanhallitukselle osaltaan selonteossa esitettävät tiedot sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämisestä.

Sisäisen valvonnan tarkoituksena on varmistaa, että

- kunnan toiminta on taloudellista ja tuloksellista,
- päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa ja että
- lainsäännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan ja
- kunnan omaisuus ja voimavarat turvataan.
- väärinkäytökset ehkäistään tai havaitaan ja niihin puututaan.

Sisäinen valvonta on osa kunnan johtamista ja hallintaa, joilla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja niitä uhkaavia riskejä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tulee perustua järjestelmälliseen ja dokumentoituun toimintatapaan. Perusteissa voidaan myös todeta, että sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on voimassa, mitä kunnan hallintosäännössä on määrätty tai muutoin ohjeistettu.

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa, ja sen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä. Riskienhallintaprosessi kattaa

- toimintaympäristön analysoinnin
- riskien ja mahdollisuuksien kokonaisvaltaisen tunnistamisen ja kuvaamisen
- riskin ja mahdollisuuksien toteutumisen todennäköisyyden ja seurauksien analysoinnin
- riskien hallinnan ja mahdollisuuksien hyödyntämisen menettelyiden määrittelyn ja toimeenpanon valvonnan
- merkittävien riskien ja niiden hallinnan menettelyiden dokumentoinnin ja tuloksellisuuden raportoinnin tilivelvollisille toimielimille
- riskien hallinnan järjestelmän ja prosessin toimivuuden seurannan ja arvioinnin sekä raportoinnin toimintakertomuksessa.

Sisäinen valvonta käsittää myös siitä huolehtimisen, että kaupungin toiminnan tarkoitus ja asetetut tulostavoitteet on saatettu tiedoksi organisaation kaikille tasoille ja asetettujen tulostavoitteiden toteutumista seurataan. Lisäksi sisäisen valvonnan keinoin varmistetaan, että yhteistoiminta on riittävää organisaation kaikilla tasoilla.

Kuvaus Nivalan kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Nivalan kaupunginvaltuusto on hyväksynyt kaupunkistrategian vuosille 2022–2025. Strategiassa määritetään kaupungin toimintojen tahotila, strategiset päämäärät, toimenpiteet ja strategiset hankkeet. Kaupunginvaltuuston hyväksymänä tavoitteena on, että strategia päivitetään vuosittain.

Strategian tavoitteet ohjaavat Nivalan kaupungin talousarviovalmistelua. Toimielimet arvoivat tilinpäätöksen ja puolivuotiskatsauksen käsittelyn yhteydessä toimialan tavoitteiden toteutumista. Tarkastuslautakunta arvioi toiminnan tavoitteellisuutta arviointikertomuksen laadinnan yhteydessä.

Tytäryhtiöt toteuttavat soveltuvin osin kaupunkistrategian keskeisiä tavoitteita. Tytäryhtiöille on määritelty yhtiökohtaiset omistajapolitiittiset tavoitteet, jotka vahvistetaan vuosittain talousarviokäsittelyn yhteydessä.

Keväällä 2017 hyväksytty hallintosääntö on päivitetty 1.3.2023. Hallintosäännön 10 luku määrittelee riskienhallinnan tehtävät ja valtuudet. Hallintosäännön 74§:n mukaan kaupunginvaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista.

Kaupunginvaltuusto vahvisti Nivalan kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 24.9.2020. Ohje tarkentaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät ja vastuut, ohjeistaa prosessin toteuttamisen ja havaintojen raportoinnin ja dokumentoinnin.

Hallintosäännön 75§:n mukaan kaupunginhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä

1. hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat
2. valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti sekä
3. antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä
4. vastaa konsernin sisäisen valvonnan järjestämisestä ja yhteen sovittamisesta siten, että kaupungin toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus varmistetaan
5. hyväksyy sisäisen tarkastuksen suunnitelman, johon perustuen arvioidaan riskienhallinta-, valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessin tuloksellisuutta
6. vastaa riskienhallinnan järjestämisestä siten, että konsernin toiminnan olennaiset riskit tunnistetaan ja kuvataan, riskin toteutumisen todennäköisyys ja mahdollisuudet hallinta riskiä arvioidaan
7. valmistelee toimintakertomuksessa annettavat tiedot konsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Konsernijohton tehtävät ja toimivalta

Hallintosäännön 18§:n mukaan konsernijohtoon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginvaltuuston puheenjohtajisto, kaupunginjohtaja sekä kaupunginhallituksen nimeämät viranhaltijat. Kaupunginhallitus on päätöksellään 11.12.2018 (§ 175) määrittänyt konsernijohtoon kuuluviksi kaupunginhallituksen ja kaupunginjohtajan. Lisäksi kaupunginhallitus on nimennyt konsernijohtoon kuuluvaksi talousjohtajan.

Hallintosäännössä (19 §) määritetään mm., että konsernijohto

1. vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta ja organisoii konsernijohtamisen ja konsernivalvonnan
2. antaa valtuustolle puolivuositin raportin yhtiöiden tavoitteiden toteutumisesta ja taloudellisen aseman kehittymisestä sekä arvion tulevasta kehityksestä ja riskeistä
3. arvioi vuosittain omistajaohjauksen tuloksellisuutta konsernin kokonaisedun toteutumisen, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta ja teettää ulkopuolisen arvioinnin kerran valtuustokaudessa.

4. käsittelee arvioinnin tulokset ja johtopäätökset valtuuston puheenjohtajiston kanssa.
5. vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja yhteensovittamisesta siten, että kaupungin toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus varmistetaan
6. vastaa riskienhallinnan järjestämisestä siten, että kaupungin toiminnan olennaiset riskit tunnistetaan ja kuvataan riskien toteutumisen vaikutukset, toteutumisen todennäköisyys ja mahdollisuudet hallita riskiä arvioidaan
7. valmistelee toimintakertomuksessa annettavat tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Lautakuntien tehtävät ja toimivalta

Lautakunnat vastaavat toimialallaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoinnista kaupunginhallitukselle sekä keskeisistä johtopäätöksistä. Lautakunta arvioi toimialan tavoitteiden toteutumista osavuosikatsausten sekä tilinpäätöksen valmistelun yhteydessä.

Viranhaltijoiden ja esimiesten tehtävät

Hallintosäännössä on määritetty myös viranhaltijoiden ja esimiesten sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät (§ 77).

Kaupunginjohtaja, toimialueiden johtajat ja muut johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta vastuualueellaan, ohjeistavat alaisiaan yksiköitä sekä raportoivat kaupunginhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Toimialajohtajat vastaavat oman toimialansa talousarvion ja toimintasuunnitelman laadinnasta sekä seurannasta hallintosäännössä määritellyn mukaisesti kuten myös tilinpäätöksen laadinnasta.

Toimialajohtaja vastaa toimialansa riskienhallinnan järjestämisestä siten, että kaupungin toiminnan olennaiset riskit tunnistetaan ja kuvataan riskien toteutumisen vaikutukset, toteutumisen todennäköisyys ja mahdollisuudet hallita riskiä arvioidaan. Riskipisteytykset ja riskien vähentämiseksi määritellyt toimenpiteet dokumentoidaan Targetor Pro -alustalle.

Vastaavasti talousjohtaja vastaa kaupungin talousarvion ja toimintasuunnitelman laadinnasta sekä seurannasta hallintosäännössä määritellyn mukaisesti kuten myös tilinpäätöksen laadinnasta. Hän myös vastaa kaupungin sekä kaupunkikonsernin riskienhallinnan suunnittelusta ja ohjeistamisen valmistelusta kaupunginhallitukselle siten, että kaupungin toiminnan olennaiset riskit tunnistetaan ja kuvataan riskien toteutumisen vaikutukset, toteutumisen todennäköisyys ja mahdollisuudet hallita riskiä arvioidaan.

Konserniyhtiöiden tehtävät ja vastuut

Nivalan kaupunginvaltuusto on hyväksynyt Nivalan kaupungin konserniohjeet 14.12.2017. Tytäryhtiöiden ilmoitusten mukaan konserniohje on hyväksytty myös kaupungin tytäryhtiöiden yhtiökokouksissa keväällä 2018, jolloin se on tullut menettelytapoineen tytäryhtiöitä sitovaksi.

Konserniohjeen mukaisesti sisäinen valvonta ja kokonaisvaltainen riskienhallinnan järjestäminen kuuluu tytäryhteisöjen hallitusten ja toimitusjohtajan vastuulle. Kokonaisvastuu tytäryhtiön riskienhallinnasta kuuluu yhteisön hallitukselle. Tytäryhteisön hallituksen on huolehdittava siitä, että riskienhallinnan periaatteet on määriteltävä, ja että yhteisön toimintaan liittyvät riskit tunnistetaan, arvioidaan ja niitä seurataan.

Tilintarkastajat arvioivat prosesseja, joilla organisaatiossa varmistetaan, että merkittävät riskit on ymmärretty ja että niitä hallitaan asianmukaisesti.

Tytäryhteisöjen tulee raportoida konsernijohtolle merkittävistä riskeistä sekä riskienhallinnan toimivuudesta ja riittävydestä. Tytäryhteisön hallituksen laatimassa toimintakertomuksessa tulee kertoa hallituksen tietoon tulleet merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät sekä periaatteet, joiden mukaan sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet tarkentaa konserniyhteisöjen johdon vastuita. Konserniyhtiön johto vastaa kaupungin omistajaohjauksen tavoitteiden, konserniohjeen ja yhtiöjärjestyksen sekä osakeyhtiölain / säätiölain ja toimintaa ohjaavien sopimusten noudattamisesta. Johto toteuttaa riskiarvioinnin ja raportoi merkittävät havainnot kaupungin toimintakertomukseen ja kaupunginhallitukselle.

Johtopäätös sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä Nivalan kaupungissa

Nivalan kaupungin osalta sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet ja toimintatapa kokonaisarvioinnin tekemiseksi on määritelty. Riskikartoitukset on toteutettu vuoden 2023 aikana ohjeiden mukaisesti. Riskit on raportoitu asianmukaisesti ja määritelty havainnoille jatkotoimenpiteet ja vastuuhenkilöt.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiskohteet

Vuonna 2017 päivitetty konserniohje on aiheellista päivittää ja poistaa mahdolliset päällekkäisyydet vuonna 2020 vahvistettuun sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteisiin.

Taloussuunnittelukauden kehittämistoimenpiteet

Valmiussuunnitelmia päivitetään tarpeen mukaan. Valmiusvarautumiskoulutuksiin osallistutaan. Tietoturvakoulutukset ovat kiinteä osa riskienhallintaa. Avainhenkilöiden varahenkilöjärjestelmää ylläpidetään.

Resurssihoitamista vahvistetaan läpi koko organisaation. Kaupungin omistamisen strategiaa kehitetään. Kiinteistöjen kuntokartoitus on käynnistetty konsernitasolla. Irtaimen omaisuuden omaisuusluettelot päivitetään.

Strategisten tavoitteiden toteutumista arvioidaan strategian päivittämisen yhteydessä vuosittain.

Toimintaympäristön muutokset kuten korkojen kehitys, hyvinvointialueiden uudistus, TE-uudistus, perusturvan rahoituksen muutokset sekä väestörakenteen muutokset aiheuttavat muutoksia kaupungin tulo- ja menorakenteeseen. Hyvä kulukuri ja konsernin velkaantumisen hillitseminen ovat keskeisiä riskienhallintatoimia.

1.9 KAUPUNGINHALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ

Kaupunginhallituksen on kuntalain 115 §:n mukaan tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Kaupunginhallitus esittää 1.1.-31.12.2023 tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa:

Tilikauden tulos	
Poistoero	2 038
Rahastojen muutos	0
Varausten muutos	0
Tilikauden ylijäämä	728 817,53

Tuloutetaan poistoeroja suunnitelman mukaan 2 038,00 euroa.

Tilikauden ylijäämä siirretään edellisten tilikausien yli- / alijäämätilille. Edellisten tilivuosien ylijäämää tällä tilillä on 11 527 049,19 €, joten v. 2024 avaavaan taseeseen tulee edellisten tilikausien yli- / alijäämätilille 12 255 866,72 € ylijäämää. Taseeseen ei jää kattamatonta alijäämää.

1.10 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN

Ulkoinen tuloslaskelma (1000 €) ja tunnusluvut

TULOSLASKELMA	2023	2022
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	863	6 011
Maksutuotot	157	634
Tuet ja avustukset	699	1 178
Vuokratuotot	3 139	2 619
Muut toimintatuotot	235	805
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	5 092	11 247
Valmistus omaan käyttöön	155	109
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-16 375	-20 756
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-3 408	-4 669
Muut henkilösivukulut	-585	-765
Palvelujen ostot	-13 786	-55 672
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 803	-3 783
Avustukset	-1 481	-1 470
Muut toimintakulut	-1 497	-1 505
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-39 936	-88 619
TOIMINTAKATE	-34 689	-77 263
Verotulot	21 175	36 327
Valtionosuudet	16 443	43 940
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	252	66
Muut rahoitustuotot	1 359	739
Korkokulut	-1 222	-229
Muut rahoituskulut	340	-1 550
VUOSIKATE	3 659	2 030
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-2 810	-2 743
Arvonalentumiset	-122	0
Satunnaiset erät		
TILIKAUDEN TULOS	727	-713
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	2	2
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	729	-711

Tuloslaskelman tunnusluvut

	2023	2022
Toimintatuotot % toimintakuluista	22 %	12,7 %
Vuosikate % poistoista	124,8 %	74 %
Vuosikate €/asukas	350	195 €/asukas
Asukasmäärä	10450	10 407

Toimintakate on toimintatuottojen ja kuluja erotus. Se ilmoittaa paljonko käyttötalouden kuluista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla.

Vuosikate osoittaa tulo-rahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen luku arvioitaessa tulo-rahoituksen riittävyyttä. Sitä arvioidaan suhteessa poistoihin, nettoinvestointeihin ja lainojen lyhennyseriin. Vahvassa taloudessa vuosikate kattaa lainan lyhennykset ja korvausinvestointien neton sekä uusinvestointien nettomäärän. Tasapainoisessa taloudessa vuosikate kattaa lainan lyhennykset ja korvausinvestoinnit. Hyväksyttävän alarajalla olevassa taloudessa vuosikate kattaa korvausinvestoinnit (sumupoistot). Kriisin esiasteella olevassa taloudessa vuosikate on positiivinen, mutta tilikauden tulos pois lukien satunnaiset erät, on negatiivinen. Kriisitaloudessa vuosikate on negatiivinen.

Vuosikate % poistoista: $100 * (\text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalennukset})$

Tunnusluvun arvon ollessa 100 % tulo-rahoitus on riittävä, mikäli poistot vastaavat kunnan keskimääräistä vuotuista nettoinvestointien tasoa.

Kunnan vuosikate asukasta kohden on kuntien tulo-rahoituksen tason vertailussa yleisesti käytetty tunnusluku. Keskimääräistä kaikkia kuntia koskevaa tavoitearvoa ei voi asettaa. Kunnan koko, taajama-aste ja toimintojen organisointi ovat vertailua vaikeuttavia tekijöitä.

Tilikauden tulos on tilikaudelle jaksotettujen tulojen ja menojen erotus, joka lisää tai vähentää kunnan omaa pääomaa. Tilikauden tulokseen vaikuttavat lisäksi satunnaiset tuotot ja kulut, mistä syystä tulo-rahoituksen riittävyyttä ei voi arvioida sen perusteella.

Tilikauden yli- / alijäämä. Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat poistoero- ja tuloksenkäsittelyeriä. Ylijäämäinen tilikauden tulos voidaan siirtää varauksiin, rahastoida tai liittää tilinpäätöstä seuraavan vuoden tilinpäätöksessä edellisiltä vuosilta kertyneeseen yli-/alijäämään. Ylijäämää lisääviä tai vähentäviä tuloksenjärjestelyeriä ovat varausten ja rahastojen muutokset.

Kunnilla on kuntalakiin perustuva alijäämän kattamisvelvollisuus, joten ylijäämä käytetään aina ensin taseen alijäämän kattamiseen.

1.11 TOIMINNAN RAHOITUS

Rahoituslaskelma (1000 €) ja tunnusluvut

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 659	2 030
Tulorahoituksen korjauserät	-35	-244
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-9 879	-9 573
Rah.osuudet invest. menoihin	130	0
Pysyvien vastaavien		
hyödykkeiden luovutustulot	2 872	553
Toiminnan ja invest. rahavirta	-3 253	-7 234
Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	10 300	9 500
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-4 450	-4 200
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4 000	0
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	-10	42
Vaihto-omaisuuden muutos	-5	0
Saamisten muutos	-3 001	1 754
Korottomien velkojen muutos	-2 201	546
Rahoituksen rahavirta	4 632	7 641
RAHAVAROJEN MUUTOS	1 379	407
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 379	-407

Rahoituslaskelman tunnusluvut

	2023	2022
Investointien tulorahoitus %	37,53 %	21,46 %
Lainanhoitokate	0,86	0,51
Rahavarat 31.12.	21,3 M€	19,95 M€
Kassan riittävyys (pv)	130 pv	71 pv
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta 1000 euroa	-11 655	-3 739
Asukasmäärä	10 450	10 407

Toiminnan rahoitusta tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoituslaskelmassa esitetään erikseen toiminnan ja investointien rahavirta sekä rahoituksen rahavirta. Näiden kolmen rahavirran nettomäärän erotus tai summa osoittaa kunnan rahavarojen muutoksen tilikaudella.

Rahoituslaskelman välitulos Toiminnan ja investointien rahavirta on tunnusluku, jonka positiivinen määrä ilmaisee paljonko rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Negatiivinen määrä ilmaisee, että menoja joudutaan kattamaan kassavaroja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa.

Investointien tulorahoitus %: $100 * (\text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno})$

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenoista on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, joka on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella, eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

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

Lainanhoitokate kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan omaisuutta tai vähentämään kassavaroja. Arvo on hyvä > 2 , tyydyttävä $2 > \text{arvo} > 1$, heikko < 1 .

Rahavarat 31.12. = rahoitusarvopaperit + rahat ja pankkisaamiset. Tunnusluku kuvaa likvidien rahoitusinstrumenttien määrää tilinpäätöshetkellä.

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

Maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän maksut voidaan kattaa tilanteen 31.12. rahavaroilla.

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta: 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.

1.12 TASETARKASTELU

Tase (1000 €) ja tunnusluvut

T A S E	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	59	81
Muut pitkävaikutteiset menot	248	495
Aineettomat hyödykkeet yht.	307	576
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	9 909	9 223
Rakennukset	43 987	39 595
Kiinteät rakenteet ja laitt	9 664	8 635
Koneet ja kalusto	514	601
Ennakkomaksut ja kesk.er.h.	2 247	3 834
Aineelliset hyödykkeet yht.	66 323	61 889
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	32 136	33 776
Muut lainasaamiset	1 554	1 554
Muut saamiset	241	241
Sijoitukset yht.	33 931	35 571
PYSYVÄT VASTAAVAT YHT.	100 561	98 036
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahj.rahastojen erityiskatt.	291	299
Muut toimeksiantojen varat	6	6
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	297	305
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Muu vaihto-omaisuus	11	6
Vaihto-omaisuus yht.	11	6
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	549	734
Lainasaamiset	4 064	1 177
Muut saamiset	451	347
Siirtosaamiset	648	453
Lyhytaikaiset saamiset yht.	5 712	2 711
Saamiset yht.	5 712	2 711

Rahoitusarvopaperit		
Osakkeet ja osuudet	7 345	4 043
Sijoitukset rahamarkkinainst	97	462
Joukkovelkakirjalainasaam	10 170	12 633
Muut arvopaperit	2 150	1 146
Rahoitusarvopaperit yht.	19 762	18 284
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	1 570	1 669
VASTAAVAA YHTEENSÄ	127 913	121 011
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	-34 345	-35 757
Muut omat rahastot	-1 642	-1 642
Ed.tilikausien yli-/alijäämä	-11 527	-12 238
Tilikauden yli-/alijäämä	-729	711
Oma pääoma yhteensä	-48 243	-48 926
POISTOERO JA VAPPAEHT.VARAUK.		
Poistoero	-24	-27
Poistoero ja vapaaeht.var.yht	-24	-27
PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut pakolliset varaukset	-193	-193
Pakolliset varaukset yht.	-193	-193
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	-373	-391
Muut toimeksiantojen pääomat	-7	-7
Toimeksiantojen pääomat yht.	-380	-398
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat vakuutus- ja rah.lait	-49 384	-43 322
Muut velat	-4	-2
Pitkäaik.vieras pääoma yht.	-49 388	-43 324
Lyhytaikainen		
Joukkovelkakirjalainat	-20 000	-16 000
Lainat rahoitus- ja vak.lait	-4 265	-4 477
Saadut ennakot	0	0
Ostovelat	-2 412	-3 569
Muut velat	-444	-566
Siirtovelat	-2 563	-3 531
Lyhytaikainen vieras pääoma	-29 684	-28 143
Vieras pääoma yhteensä	-79 073	-71 467
VASTATTAVAA	-127 913	-121 011

Taseen tunnusluvut

	2023	2022
Omavaraisuusaste	37,7 %	41,0 %
Suhteellinen velkaantuneisuus %	166,8 %	78,1 %
Lainakanta 31.12.	73,6 M€	63,8 M€
Lainakanta € / asukas	7 048 €	6 130 €
Lainasaamiset 31.12.	1,5 M€	1,2 M€
Lainakanta sis. leasingvastuut	74,4 M€	64,3 M€
Lainakanta / as. sis. leasingvastuut	7 120 €	6 176 €
Kertynyt yli- / alijäämä 1000 €	12 256 t€	11 527 t€
Kertynyt yli- / alijäämä / asukas	1 173 €	1 108 €
Asukasmäärä	10 450	10 407

Omavaraisuusaste: $100^* \text{(oma pääoma + poistoero + vapaaehtoiset varaukset) / (koko pääoma - saadut ennakot)}$

Omavaraisuusaste mittaa vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Hyvänä tavoitetasona pidetään 70 % omavaraisuutta. Mikäli omavaraisuusaste laskee alle 50 % indikoi se merkittävän suurta velkaantumista.

Suhteellinen velkaantuneisuus: $100^* \text{(vieras pääoma - saadut ennakot) / käyttötulot}$

Suhteellinen velkaantuneisuus ilmaisee, kuinka paljon käyttötuloista tarvitaan vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmin kunta selviytyy velan takaisinmaksusta tulorahoitukselle.

Lainakanta 31.12.: vieras pääoma - (saadut ennakot + ostovelat + siirtovelat + muut velat). Lainakanta kuvaa korollisen vieraan pääoman määrää.

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

1.13 KOKONAISTULOT JA -MENOT

Kokonaismenojen ja – tulojen laskelma laaditaan tulos- ja rahoituslaskelmasta, joka sisältää vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat.

TULOT	€	%	MENOT	€	%
Toiminta			Toiminta		
Toimintatuotot	5 092 164,01	11,00 %	Toimintakulut	39 935 881,90	85,20 %
Verotulot	21 175 425,11	35,60 %	- Valmist. omaan käyttöön	-155 133,69	-0,10 %
Valtionosuudet	16 443 270,00	43,00 %	Korkokulut	1 222 212,28	0,20 %
Korkotuotot	251 789,99	0,10 %	Muut rahoituskulut	-339 812,25	1,50 %
Muut rahoitustuotot	1 359 254,42	0,70 %	Satunnaiset kulut		0,00 %
Satunnaiset tuotot		0,00 %	Tulorahoituksen korj.erät		0,00 %
Tulorahoituksen korjauserät		0,00 %	Pakollisten varausten muutos		0,00 %
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-35 022,11	-0,20 %	+/- Pakoll. varaust. muutos		0,00 %
Investoinnit		0,00 %	- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	0	0,00 %
Rahoitusosuudet inv. menoihin	129 889,76	0,00 %	Investoinnit		
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	2 872 036,62	0,50 %	Investointimenot	9 878 817,31	9,20 %
Rahoitustoiminta		0,00 %	Rahoitustoiminta		
Antolainasaamisten vähenn.	0	0,00 %	Antolainasaamisten lis.	0	0,00 %
Pitkäaik. lainojen lisäys	10 300 000,00	9,30 %	Pitkäaik. lainojen vähenn.	4 450 374,00	4,00 %
Lyhytaik. lainojen lisäys	4 000 000,00	0,00 %	Lyhytaik. lainojen vähenn.		0,00 %
Oman pääoman lisäykset		0,00 %	Oman pääoman vähenn.		0,00 %
Kokonaistulot yht.	61 588 807,80	100,00 %	Kokonaismenot yht.	54 992 339,55	100,00 %

Täsmäytys:

-6 596 468,25 kokonaismenot-kokonaistulot

-6 596 468,25 Rahavarojen muutos - muut maksuvalmiuden muutokset

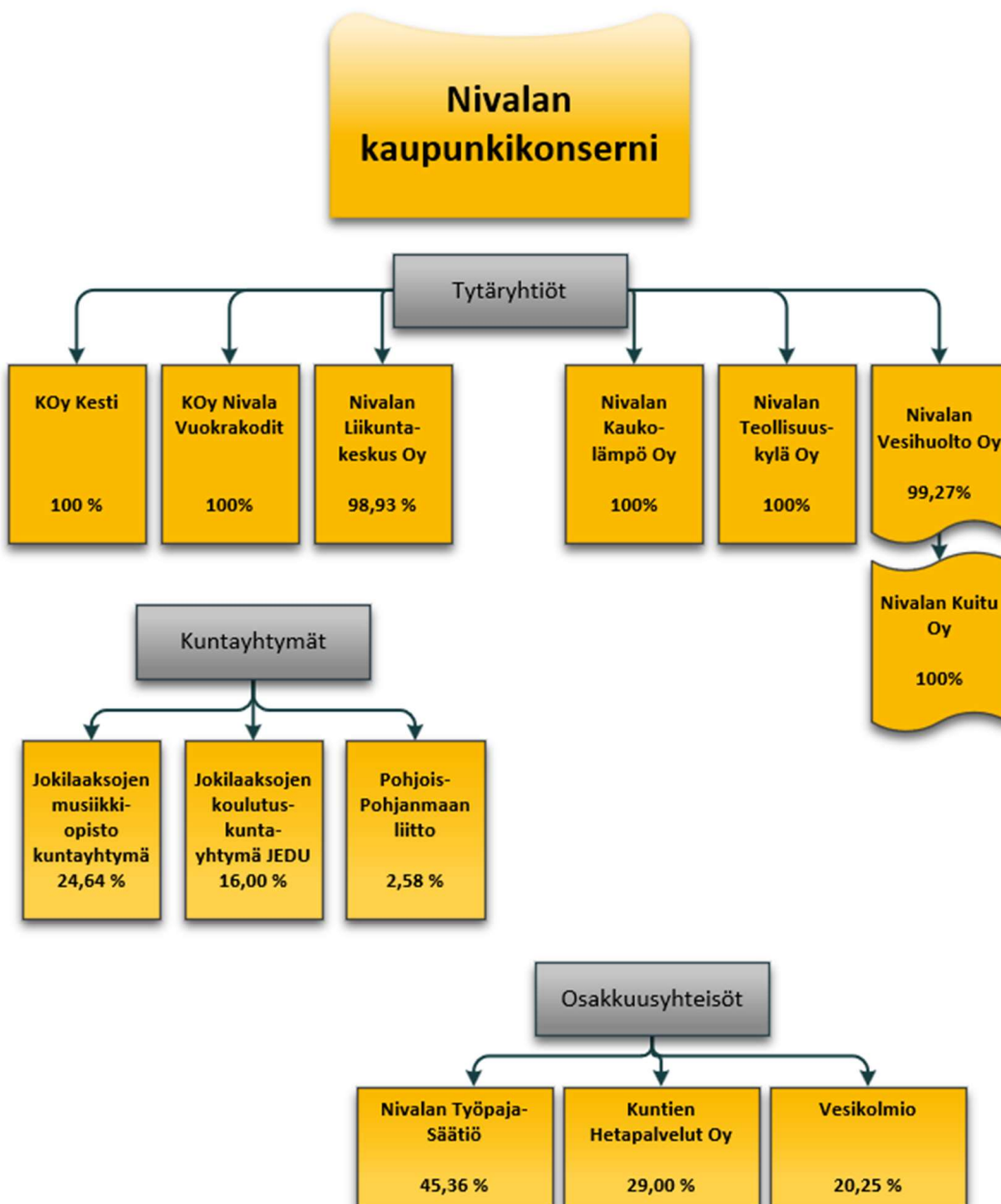
2. KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

2.1 KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVÄT YHTEISÖT

Konsernitilinpäätökseen yhdistellyt yhteisöt

Tytäryhtiöt

Nivalan kaupungin tytäryhtiöiden toiminnan tavoitteena on tukea kaupungin strategian mukaista kasvua ja siinä tarkoituksessa tuottaa ja järjestää palveluja toimialueellaan. Nivalan kaupungin tytäryhtiöitä ovat: Kiinteistö Oy Kesti, Kiinteistö Oy Nivalan Vuokratodit, Nivalan Kaukolämpö Oy, Nivalan Liikuntakeskus Oy, Nivalan Teollisuuskylä Oy ja Nivalan Vesihuolto Oy. Nivalan Vesihuolto perusti marraskuussa 2018 Nivalan Kuitu Oy:n, jonka osakkeista Vesihuolto omistaa 100 %. Nivalan kaupungin omistusosuus on Vesihuollon kautta 99,27 %.



Nivalan kaupungin omistusosuudet ja tytäryhtiöiden tulokset

Nivalan kaupungin tytäryhtiö	Nivalan kaupungin omistusosuus osakkeista	Nivalan kaupungin omistusosuus osakepääomasta	%	Tytäryhtiön voitto / tappio
Koy Kesti	7 330	142 369	100	0,00
Koy Nivalan Vuokrat	5 341	898 292	100	-124 055,02
Nivalan Liikuntakeskus Oy	325 779	5 479 426	98,93	-154 817,23
Nivalan Kaukolämpö Oy	860	36 160	100	-11 389,77
Nivalan Teollisuuskylä Oy	94 133	11 232 402	100	564,68
Nivalan Vesihuolto Oy	19 511	409 176	99,27	-18 156,67
Nivalan Kuitu Oy	79,64	2 482	99,27	-102 298,32

Kuntayhtymät

Kuntayhtymän yhdistelyssä kunnan konsernitilinpäätökseen on noudatettu soveltuvin osin tytäryhteisön käsittelyn menettelytapoja. Kuntayhtymien taseet on yhdistelty konsernitilinpäätökseen lukuarvoiltaan omistusosuuden mukaisesti. Konsernitilinpäätöksen edellyttämät liitetiedot on yhdistelty lukuarvoltaan peruspääoman jäsenosuuden mukaisessa suhteessa Konserniyhteisöjen ja kuntayhtymän välisistä liiketapahtumista aiheutuneet sisäiset erät vähennetään konsernituloslaskelmaa ja -tasetta laadittaessa peruspääoman jäsenosuuden mukaisessa suhteessa.

Nivalan omistusosuuden kuntayhtymistä ja kuntayhtymien tulokset

Kuntayhtymät, joissa Nivala osakkaana	Kuntayhtymän peruspääoma	Nivalan osuus	Nivalan osuus %	Kuntayhtymän voitto / tappio
Jokilaaksojen koulutuskuntayhtymä JEDU	16 641 032	2 596 001	15,80	-852 559
Pohjois-Pohjanmaan liitto	436 079	11 251	2,58	45 245
Jokilaaksojen musiikkiopiston kuntayhtymä	23 609	5 817	24,64	42 373

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisö on omistusyhteisyhteisö, jossa konserniyhteisöllä on yksin tai yhdessä muiden samaan kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa huomattava vaikutusvalta liiketoiminnan ja rahoituksen johtamisessa, mutta joka ei kuulu kuntakonserniin.

Nivalan kaupungin osakkuusyhteisöjä ovat Nivalan Työpajasäätiö (omistusosuus 81,66 % säädepääomasta ja 45,36 % äänivallasta), Kuntien Hetapalvelut (29 % omistusosuus) ja Vesikolmio (20,25 % omistusosuus). Kunnan konsernitilinpäätökseen on yhdistelty konserniyhteisöjen omistusosuutta vastaava määrä osakkuusyhteisöjen voitosta tai tappiosta sekä oman pääoman muutoksesta.

2.2 KONSERNIN TOIMINNAN OHJAUS

Nivalan kaupunki ohjasi tytäryhtiöidensä toimintaa valitsemalla niiden hallituksiin edustajansa sekä toteuttamalla konserniohjeistuksella ja konsernivalvonnalla. Talousarviokäsittelyn yhteydessä vahvistetaan vuosittain yhtiökohtaiset omistajapolitiittiset linjaukset.

Tytäryhtiöiden taloutta arvioidaan konsernin tasolla seuraavilla tunnusluvuilla:

Tunnusluku	Määrittely	Arviointi
Liikevaihto	Yrityksen varsinaiseen toimintaan kuuluvien tuotteiden tai palvelujen myyntituotot, joista on vähennetty annetut alennukset sekä alv ja muut välittömästi myynnin määrään perustuvat verot.	Tarkastellaan kehitystä suhteessa asetettuihin tavoitteisiin. Liikevaihto ei kerro yrityksen kannattavuudesta eikä sen kehitys indikoi kannattavuuden muutoksia.
Taseen loppusumma	Virallisen tilinpäätöksen taseen loppusumma.	Taseen loppusumma kertoo yrityksen toimintaan sitoutuneen pääoman määrän. Luvun perusteella arvioidaan yrityksen kokoa. Lukuun vaikuttavat yrityksen toimiala ja tuotantotaparatkaisut.
Henkilöstö	Tilikauden keskimääräinen henkilöstömäärä, kokopäiväiset henkilöt.	Kuvaa yrityksen kokoa.
Tilikauden voitto / tappio	Virallisen tuloslaskelman voitto / tappio.	Kaupungin tytäryhtiöiden tavoitteena ei ole voiton tavoittelu vaan palveluiden tuottaminen. Positiivinen tulos indikoi yrityksen kykyä suoriutua tehtävästään.
Nettotulos	Liikevaihto - liiketoiminnan kulut + liiketoiminnan rahoituskulut + rahoitustuotot - säännölliset muut kulut + säännölliset nettotuotot - varsinaisen toiminnan välittömät verot+ poistot.	Nettotulos indikoi yrityksen kykyä aikaansaada toiminnallaan varoja investointeihin ja velkojen maksuun. Nettotulos mittaa varsinaisen toiminnan tulosta. Siihen eivät sisälly tavanomaiseen liiketoimintaan kuulumattomat satunnaiset erät. Kumulatiivisen nettotuloksen tulee olla positiivinen, jotta yrityksen toimintaa voidaan pitää kannattavana.
Sijoitetun pääoman tuotto %	(Nettotulos + korko- ja rahoituskulut + verot) / sijoitettu pääoma X 100. Sijoitettu pääoma saadaan vähentämällä taseen loppusummasta korottomat velat kuten osto-, ennakkomaksu-, siirto- ja toimitusluottovelat sekä muut korottomat velat, joita ovat esim. poistoerosta yhteisöverokannalla laskettu laskennallinen vero. Konsernilainaa ei vähennetä.	Sijoitetun pääoman tuotto % mittaa suhteellista kannattavuutta eli sitä tuottoa, joka on saatu yritykseen sijoitetulle pääomalle. Luvun rinnalla on hyvä tarkastella myös euromääräistä tulosta. Arviointiasteikko: Erinomainen 15 % tai yli

		Hyvä	10–14,9 %
		Tyydyttävä	6–10 %
		Välttävä	3–6 %
		Heikko	alle 3 %
Omavaraisuusaste %	Oma pääoma / taseen koko pääoma X 100. Omavaraisuusasteella tarkoitetaan oman pääoman osuutta koko taseen mukaisesta pääomasta. Omaan pääomaan sisällytetään poistoero vähennettynä laskennallisella verovelalla.	Omavaraisuusaste mittaa yrityksen vakavaraisuutta, tappionsietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksistaan pitkällä aikavälillä. Arviointiasteikko:	
		Erinomainen	yli 50
		Hyvä	35–50 %
		Tyydyttävä	25–35 %
		Heikko	alle 15 %
Velkaantumistasaste %	Vieras pääoma / taseen koko pääoma X 100 Taseen vieraaseen pääomaan lisätään poistoerosta laskettu laskennallinen verovelka.	Hyvä	alle 65 %
		Tyydyttävä	65–85 %
		Heikko	yli 85 %

Nivalan Vesihuolto Oy:n ja Nivalan Kaukolämpö Oy:n osalta omavaraisuusastetta heikentää liittymismaksujen kirjaaminen kirjanpitolain mukaisesti vieraaseen pääomaan.

Kunnan arviointimenettelyn käynnistäminen

Kuntalain 118 § säädetään erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettelystä. Edellytyksiä arviointimenettelyn käynnistämiseksi arvioidaan konsernitilinpäätöksen lukujen perusteella.

Vuoden 2023 tilinpäätöstä arvioidaan uusien, vuonna 2019 säädettyjen arviointikriteereiden mukaan. Uusien kriteerien mukaan arviointimenettely voidaan käynnistää, jos kunta ei ole kattanut taseeseen kertynyttä alijäämää 110§:n 3 momentissa säädettyssä määräajassa (ei muutosta), sekä jos asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kunnan viimeisessä konsernitilinpäätöksessä vähintään 1000 euroa ja sitä edeltäneenä vuonna vähintään 500 euroa (ei muutosta).

Tai jos seuraavat neljä kriteeriä täyttyvät:

1. Kunnan konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde on alle 80 prosenttia.
2. Kunnan tuloveroprosentti on vähintään 2,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti.
3. Asukasta kohden laskettu kunnan konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskiarvon vähintään 50 %.
4. Konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate² on alle 0,8.

Arviointikriteereille on määritelty myös väljemmät raja-arvot (ns. keltaiset valot), jotka eivät vielä johda arviointimenettelyyn, mutta joiden täytyessä kunnan tulee kiinnittää erityistä huomiota talouden kehitykseen ja analysointiin. Keltaisten raja-arvot ovat seuraavat:

1. Konsernin kertynyt alijäämä on vähintään 500 € / asukas.

² Konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate lasketaan kaavalla, jossa konsernituloslaskelman vuosikatteeseen lisätään korkokulut ja jossa saatu summa jaetaan korkokulujen ja laskennallisten lainanlyhennyksen summalla. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla konsernitaseen lainamäärä kahdeksalla.

2. Konsernin vuosikate % poistoista on alle 100
3. Tuloveroprosentti 1,5 % - yksikköä yli keskimääräisen.
4. Konsernin laskennallinen lainanhoitokate alle 1,0.

Nivalan kaupunkikonsernin arviointi uusien arviointikriteerien mukaan

Kriisikunnan merkki	arvio	Tilinpäätös 2023	Tilinpäätös 2022
Kertynyt alijäämä / asukas on vähintään -1000 euroa / 2021 ja vähintään -500 euroa /2020.		Ylijäämä +2 316 /as.	Ylijäämä + 2 335 / as.
Tai seuraavat neljä täyttyvät:			
Laskennallinen lainanhoitokate on pienempi kuin 0,8. (Keltainen jos on pienempi kuin 1,0)		0,56	0,50
Vuosikate on vähemmän kuin 80 % poistoista. (Keltainen jos 80-100 %)		101 %	88 %
Konsernin lainakanta + vuokravastuut ylittävät valtakunnan keskiarvon 50 % tai enemmän. (Keltainen 25-49 %)		Arvioidaan tilaston valmistuttua	Ylitys 36 %
Tuloveroprosentti ylittää valtakunnan keskiarvon 2 %-yksiköllä. (Keltainen jos ylitys 1,5-1,99 %)		ka 7,38 % ylitys 1,98 %-yks.	Ka 20,02 +1,98 % yksikköä

2.3 OLENNAISET KONSERNIA KOSKEVAT TAPAHTUMAT

Hyvinvointialuesiirtymästä aiheutui muutoksia konsernirakenteeseen. Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin toiminta lakkasi. Peruspalvelukuntayhtymä Kallio purettiin vuoden 2023 aikana ja jäsenosuuksia vastaavat osuudet palautettiin jäsenkunnille. Nivalan kaupungille tuloutui purkamisen seurauksena 2,6 miljoonaa euroa. Tuloutus kirjattiin kirjanpitolautakunnan ja hyvinvointialueen kuntajaoston ohjeen 14.11.2023 mukaan noudattaen soveltamisohjetta 20.11.2023. Vuoden 2023 aloittavaan taseeseen kirjattiin peruspääoman lisäykseksi kaupungin omistusosuutta vastaava osa Kallion irtaimen omaisuuden ja lomapalkkavelan siirrosta johtuvasta peruspääoman muutoksesta 1 9 miljoonaa euroa, sekä kaupungilta hyvinvointialueille siirtyneiden henkilöiden lomapalkkavelka 43 teur. Peruspalvelukuntayhtymä Kallion korjattu peruspääoma 2,8 Meur kirjattiin alas jäsenosuuksien palautusta vastaan tulosvaikutteisesti, jolloin vaikutus tulokseen oli -128 teur. Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirin peruspääoma 3,3 miljoonaa kirjattiin alas samoin suoraan avaavasta taseesta.

Konsernin johtoryhmä (kaupunginjohtaja, toimitusjohtajat, kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen 1. puheenjohtajat sekä talousjohtaja) kokoontuivat vuoden 2023 aikana säännöllisesti. Kokouksissa käsiteltiin mm. kaupunkikonsernin strategisten tavoitteiden jalkauttamista osana konserniyhtiöiden toimintaa. Sisäinen ja ulkoinen tiedottaminen muodostui keskeiseksi teemaksi. Asiantuntijajäsenenä konsernin johtoryhmään kutsuttiin kaupungin viestintäasiantuntija. Konsernin yhteinen viestintäsuunnitelma vahvistettiin ja toteutetaan ensimmäisen kerran vuonna 2024. Muita keskeisiä konsernitason kehityslinjoja ovat asumisen kehittäminen, yritysten toimintaedellytykset ja työvoiman saatavuus.

Takauksia myönnettiin kehittämishankkeisiin kaupungin infran ja elinvoiman kehittämiseen. Kaupunginvaltuusto vahvisti takaus- ja antolainauspolitiikan, joka ohjaa takaus- ja antolainauspäätösten valmistelua. Poliittika täydentää ja tarkentaa hallintosäännön ja konserniohjeiden linjauksia. Kaupunki tarkastelee takauksia myöntäessään säännönmukaisesti kuntalain ja EU:n valtioneuvoston ehdot. Takauksista peritään provisio ja niille edellytetään vastavakuus.

Nivalan Työpajasäätiö on tuottanut kaupungille työllistämispalveluita. Eduskunta hyväksyi 1.3.2023 lakiesityksen TE-palveluiden uudistuksesta. Uudistuksen valmistelu ajoittuu vuoteen 2024 ja se tulee voimaan 2025. Uudistuksessa kunnille siirtyy julkisten työvoimapalvelujen järjestämisvastuu sekä elinkeino-, liikenne-, ja ympäristökeskusten sekä työ- ja elinkeinotoimistojen kehittämis- ja hallintokeskuksen julkisiin työvoimapalveluihin liittyvät maksatustehtävät. Nykyiset työ- ja elinkeinotoimistot lakkautetaan ja tehtäviä valtiolla hoitava henkilöstö siirtyy liikkeenluovutuksella kuntiin tai kuntayhtymiin.

Ylivieskan, Kalajoen ja Nivalan kaupungit sekä Sievin, Alavieskan ja Merijärven kunnat ovat viranhaltijavetoisesti valmistelleet esityksen uudeksi yhteistyösopimukseksi ja palvelujen järjestämissuunnitelmaksi. Työllisyysalueen muodostamisen kriteerit työllisten määrästä ja maantieteellisestä yhteydestä kuntien välillä täyttyvät ja alue muodostaa 46 000 asukkaan yhtenäisen työssäkäyntialueen, joka on asukasmäärältään positiivisesti kehittyvä. Alueella on hyvä työpaikkaomavaraisuus sekä alhainen työttömyys. Nivalan kaupunginvaltuusto hyväksyi esityksen 5.1.2024.

2.4 KAUPUNGINHALLITUKSEN SELONTEKO KONSERNIVALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kaupunginhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selkoa, miten konsernivalvonta on kuntakonsernissa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten konsernivalvontaa on mainituilla kohdealueilla tarkoitettu kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella. Konsernivalvonnan tarkoituksena on varmistaa, että kuntakonsernin toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa sekä lain säännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten päätöksiä noudatetaan sekä omaisuus ja voimavarat turvataan. Jos konsernivalvonnassa on havaittu puutteita ja virheitä, on niistä tehtävä lausumassa selkoa ja esitys niiden korjaamisesta.

Nivalan kaupunginhallitus toteaa konsernivalvonnasta seuraavaa. Nivalan kaupungin konserniohjeet on hyväksytty kaupunginvaltuustossa joulukuussa 2017. Konserniohjeet on käsitelty ja hyväksytty kunnan määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen yhtiökokouksessa ja hallituksessa. Konserniohjetta täydentämään on kaupunginvaltuusto hyväksynyt 20.9.2020 ohje sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet Nivalan kaupunkikonsernissa. Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan toteutumisesta kaupunkikonsernissa annetaan raportti kaupunginhallitukselle vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä. Yhtiökohtaiset omistajapolitiittiset linjaukset vahvistetaan vuosittain talousarvion vahvistamisen yhteydessä.

Hallintosäännössä (19 §) on määritetty konsernijohton tehtävät. Konsernijohto vastaa mm. omistajapolitiikan, omistajaohjauksen periaatteiden ja konserniohjeen kehittämisestä ja valmistelusta valtuustolle. Kaupunginhallitus on päätöksellään 11.12.2018 (§ 175) määrittänyt konsernijohtoon kuuluviksi kaupunginhallituksen ja kaupunginjohtajan. Lisäksi kaupunginhallitus nimeää konsernijohtoon kuuluvaksi talousjohtajan. Kaupunginhallitus on täydentänyt 18.12.2018 § 198 päätöstään siten, että kaupunginvaltuustoa konsernijohtossa edustaa valtuuston puheenjohtajisto.

Nivalan kaupunki ohjaa ja valvoo tytä- ja osakkuusyhteisöjensä toimintaa valitsemalla niiden toimielimiin edustajansa. Kaupunginhallitus ohjeistaa yhtiökokousedustajia ja antaa siten edustajilleen ohjeistukset kaupungin kannasta kulloinkin käsiteltävänä olevaan asiaan ja myös näin toteuttanut konsernivalvontaa. Konserniohjeistuksen mukaisissa asioissa tytäryhtiöt pyytävät omistajaohjausta konsernijohtolta.

Kaupunginhallitus toteaa, että konsernivalvonnassa ei ole havaittu tilikauden 2023 aikana merkittäviä puutteita. Toimintakäytäntöjä tarvittaessa tarkennetaan.

2.5 KONSERNITILINPÄÄTÖS JA SEN TUNNUSLUVUT

Konsernin tuloslaskelma (1000 €) ja tunnusluvut

	2023	2022
TOIMINTATUOTOT	19 450	75 812
TOIMINTAKULUT	-52 913	-151 216
TOIMINTAKATE	-33 462	-75 404
VEROTULOT	20 847	36 049
VALTIONOSUUDET	21 360	48 703
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		0
KORKOTUOTOT	273	88
MUUT RAHOITUSTUOTOT	1 165	522
KORKOKULUT	-2 371	-879
MUUT RAHOITUSKULUT	382	-1 623
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-549	-1 893
VUOSIKATE	8 194	7 456
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		0
SUUNNITELMAN MUK.POISTOT	-8 123	-8 550
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-8 123	-8 550
ARVONALENTUMISET	-121	0
SATUNNAISET ERÄT		0
TILIKAUDEN TULOS	-50	-1 094
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	42	-249
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-8	-1 343

Konsernin tuloslaskelman tunnusluvut

	2023	2022
Toimintatuotot / Toimintakulut %	36,8 %	50,1 %
Vuosikate / Poistot %	100,9 %	87,2 %
Vuosikate euroa / asukas	784	716
Asukasmäärä	10450	10 407

Konsernin rahoituslaskelma (1000 euroa) ja tunnusluvut

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA	2023	2022
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	8 195	7 456
Satunnaiset erät	-4	-116
Tulorahoituksen korjauserä	-40	-155
TOIMINNAN RAHAVIRTA	8 151	7 184
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	0	0
Investointimenot	23 699	24 587
Rah.osuudet investointimenoihin	-279	-20
Investointien taseen luovutukset	-2 857	-200
Pys.vast.hyöd. luovutusmyyntivoitto/-tappio	2 790	-475
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-23 353	-23 891
Toiminnan ja invest. rahavirta	-15 202	-16 706
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaam.lisäykset		
Antolainasaam.vähennykset		
Antolainauksen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaik.lainojen lisäys	-17 800	-24 460
Pitkäaik.lainojen vähennys	52	0
Pitkäaikaisten lainojen väh. lyhyt aik. tili	8 812	8 368
Lyhytaik.lainojen muutos	-2 946	-46
Lainakannan muutokset	11 881	16 138
Oman pääoman muutokset	0	-11
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	0
Toimeksiant.var.ja po:n muut	-162	75
Toimeksiant.var ja po:n muut (vastattavaa)	-154	45
Vaihto-omaisuuden muutos	53	144
Saamisten muutos	4 463	2 061
Korottomien velkojen muutos	-5 681	-490
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 481	1 835
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	10 400	17 962
RAHAVAROJEN MUUTOS	-4 802	1 255
Rahavarojen muutos	-4 802	1 255

Konsernin rahoituslaskelman tunnusluvut

	2023	2022
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuotta 1000 €	-40 448	-15 723
Investointien tulorahoitus %	34,6 %	30,4 %
Lainan hoitokate	0,94	9,5
Laskennallinen lainan hoitokate	0,56	0,4
Kassan riittävyys päiviä	125	70,3

Lainanhoitokate kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan omaisuutta tai vähentämään kassavaroja. Arvo on hyvä > 2, tyydyttävä 2 > arvo > 1, heikko < 1.

Konsernitase (1000 euroa) ja tunnusluvut

Konsernin tase	2023	2022
Vastaavaa		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	192	757
MAA-JA VESIALUEET	10 701	10 446
RAKENNUKSET	128 637	115 112
KIINTEÄT RAK. JA LAITTEET	14 833	14 302
KONEET JA KALUSTO	5 931	8 034
MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET	3 320	3 157
ENNAKKOMAKSUT JA KESKENERÄISET HANKINNAT	2 383	18 184
AINEELLISET HYÖDYKKEET	165 805	169 235
OSAKKEET JA OSUDET	3 546	3 615
JOUKKOVELKAKIRJALAINASAAMISET	0	0
MUUT LAINASAAMISET	0	1
MUUT SAAMISET	938	951
SIJOITUKSET	4 484	4 567
PYSYVÄT VASTAAVAT	170 481	174 559
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	386	165
LAHOITUSRAHASTOJEN ERITYISKATTEET	297	304
MUUT TOIMEKSIANTOJEN VARAT	221	273
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	904	742
VAIHTO-OMAISUUS	371	749
VAIHTO-OMAISUUS	371	749
MYYNTISAAMISET	5	8
LAINASAAMISET	0	0
MUUT SAAMISET	8	8
SIIRTOSAAMISET	63	0
PITKÄAIKAISET SAAMISET	76	17
MYYNTISAAMISET	1 770	5 435
LAINASAAMISET	64	123
MUUT SAAMISET	1 309	1 802
MUUT SIIRTOSAAMISET	1 099	1 404
LYHYTAIKAISET SAAMISET	4 242	8 764
SAAMISET	4 318	8 781
OSAKKEET JA OSUDET	7 345	4 043
SIJOITUKSET RAHAMARK.INST	97	673
JOUKKOVELKIRJALAINASAAM	10 170	12 633
MUUT ARVOPAPERIT	3 575	2 520
RAHOITUSARVOPAPERIT	21 187	19 869
RAHAT JA PANKKISAAMISET	8 681	16 061
VAIHTUVAT VASTAAVAT	34 557	44 711
VASTAAVAA	205 942	220 761

Vastattavaa	2023	2022
PERUSPÄÄOMA	34 345	35 757
SÄÄTIÖIDEN PÄÄOMA	0	4
ARVONKOROTUSRAHASTO	34	34
MUUT OMAT RAHASTOT	1 820	2 063
ED.TILIK.YLI/ALIJÄÄMÄ	24 212	25 644
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-8	-1 343
OMA PÄÄOMA	60 403	62 158
VÄHEMMISTÖOSUUDET	116	157
VÄHEMMISTÖOSUUDET	116	157
POISTOERO	0	0
VAPAAEHT.VARAUKSET	0	0
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR	0	0
ELÄKEVARAUKSET	0	0
MUUT PAKOLLISET VARAUKSET	193	839
PAKOLLISET VARAUKSET	193	839
VALTION TOIMEKSIANNOT	386	165
LAHOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT	380	397
MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	222	580
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	988	1 142
JOUKKOVELKAKIRJALAINAT	0	0
LAINAT RAHOITUS- JA VAK.LAITOK	99 633	105 244
LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ	0	0
LAINAT MUILTA LUOTONANTAJILTA	0	0
SAADUT ENNAKOT	34	2
OSTOVELAT	0	0
MUUT VELAT	3 815	3 780
SIIRTYVÄT KOROT (pitkäaik.)	0	0
PITKÄAIKAINEN	103 482	109 027
JOUKKOVELKAKIRJALAINAT	20 000	16 000
LAINAT RAHOITUS- JA VAK.LAITOK	8 890	9 319
LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ	0	0
LAINAT MUILTA LUOTONANTAJILTA	0	0
SAADUT ENNAKOT	217	206
OSTOVELAT	5 192	8 414
MUUT VELAT	959	1 783
SIIRTYVÄT KOROT (lyhyt aik.)	0	0
SIIRTOVELAT	5 502	11 716
LYHYTAIKAINEN	40 760	47 438
VIERAS PÄÄOMA	144 243	156 464
VASTATTAVAA	205 942	220 761

Konsernitaseen tunnusluvut

	2023	2022
Omavaraisuusaste % ³	29,4 %	28,2 %
Suhteellinen velkaantuneisuus % ⁴	252 %	97,4 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) 1 000 €	24 204	24 301
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) €/asukas	2 316	2335
Konsernin lainat + leasing €/asukas	12 692	14 773
Konsernin lainakanta + leasing 31.12. Meur	133	154
Asukasmäärä	10 450	10 407

³ 100 * (Omapääoma + Vähemmistöosuus + Konsernireservi + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma – saadut ennakot)

⁴ 100* (Vieraspääoma – saadut ennakot) / Käyttötulot

2.6 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN TYTÄRYHTIÖISSÄ

Nivalan Kaukolämpö Oy

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Yhtiö tuottaa ympäristöystävällistä kotimaista lämpöä ja sähköä Nivalan taajamassa. Toimintatapa luo työtä ja hyvinvointia paikkakunnalle ja antaa liike-elämälle kestävän energiaratkaisun.

Lämmön hintaan tehtiin kahdeksan vuoden tauon jälkeen korotuspäätös. Useita vuosia jatkuneen hintojen nousun seurauksena korotuspäätös oli välttämätön. Uusi hinta astui voimaan 2024 alussa.

Energiamarkkinan ailahtelevuus näkyi polttoainejakeiden saatavuudessa ja sähköpörssin epävakaana hintana. Polttoainemarkkinassa oli monen osatekijän vaikutuksesta hintojen nousua ja sähkön hinta laski voimakkaasti talousarvioajankohdan odotuksiin nähden sähkökriisin hellitettyä. Sähkön tuotannosta saatavien tuottojen lasku on suurin yksittäinen tekijä poikkeamaan talousarviosta.

Verkoston saneerausta jatkettiin aiemmin kartoitettujen vuotokohteiden osalta. Saneerauksilla saavutettiin elokuussa historiallinen nollataso lisäveden käytössä.

Tilikaudella valmistui Kurunpuhdon runkolinjan jatko ja Pirttirannan runkolinjan rakentaminen käynnistyi loppuvuodesta.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Tavoite	Mittari toteutumiselle	Toteuma 31.12.	Tila
Hyödynnämme kiertotalouden ja vihreän teknologian tuomat mahdollisuudet elinkeinoelämälle	Vastaanotamme aktiivisesti kestäväksi luokiteltuja alhaisen jalostettavuuden tähteitä	Energiahankintaa metsätähteiden ja kierrätyspuun osalta jatketaan myös vaikeutuneessa markkinassa	Kilpailu polttoaineista koventui loppuvuotta kohti. Turpeen osuutta alettiin kasvattamaan loppuvuodesta kylmän syksyn ja puupolttoainemarkkinan häiriön takia.	Toteutuu osittain 
Vahvistamme kestävä ja vakaata kaupunkikonsernia	Liiketoiminta pysyy kannattavana ja lämmön hinnoittelu maltillisena	Yhtiö kykenee hoitamaan lainan lyhennykset sekä pitämään lämmön hinnan arvion mukaisena	Hinnan korotuksen voimaan astumisessa joustettiin syyslämmityskausi ja korotus astui voimaan 1.1.2024 talousarvion 2024 mukaisesti. Yhtiö turvautui tilapäislainaan kassatilanteen varmistamiseksi.	Toteutuu 

Turvaamme omavaraisuutta	Jalostamme kotimaisista energialähteistä lämpöä ja sähköä	99 % energiasta on hankittu kotimaasta ja tuotamme paikallista lämpöä sekä sähköä kannattavasti	Kokonaisuutena vuosi 2023 onnistui puupolttoaineen hankinnan osalta. Turpeen ja öljyn osuudet laskivat hieman. Puupolttoaineiden saatavuus on kuitenkin heikentynyt ja hinnat nousseet merkittävästi.	Toteutuu ■
--------------------------	---	---	---	---------------

Tunnusluvut

Suoritteet	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
Kaukolämmönm.(MWh)	56 514	53 744	54 579	55 945
Sähkönmyynti (MWh)	8989	8048	9 079	8 268
Höyrymyynti (MWh)	0	0	0	0
Kaukolämmönh.(alv0%)	56,00	56,00	56,00	56,00
Sähkön hinta (alv.0%)	87,12	153,02	200	75,32
Höyryn hinta (alv.0%)	0	0	0	0
Verkoston pituus (km.)	60,6	61,56	61,8	63,7
Polttoaineen käyttö turve/puu/ref/öljy (%)	7/92/0/1	10/89/0/0	10/89/0/1	8/92/0/0
Kaukolämpöliitt.(kpl)	638	655	655	671

Talous

1000 €

1000 €	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
--------	---------	---------	---------	---------

KASVU

Liikevaihto	4 773	5 092	5 716	4 612
Taseen loppusumma	15 669	14 720	13 082	13 945
Henkilöstö	6	6	6	6

KANNATTAVUUS

Nettotulos	588	610	938	-12
Sijoitetun PO:n tuotto%	8,3	9,3	14,7	2,1

VAKAVARAIKUUS

Omavaraisuusaste %	15,7	21,8	28,4	23,5
Velkaantumisaste %	84,3	78,2	71,6	76,5

Lainat

* rahalaitoksilta	9 091	7 636	6 182	6 182
* kaupungilta	0	0	0	500

Kiinteistö Oy Kesti

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

KOy Kesti vuokraa, rakennuttaa ja ylläpitää kiinteistöjä erityisryhmien asumiseen, johon kuuluvat kehitysvammaisten ryhmäkoti asuminen ja ikäihmisten palvelukoti asuminen.

Kiinteistökantaa pidetään kunnossa ja kehitetään tulevaisuuden tarpeita huomioiden sekä reagoidaan nopeastikin mahdollisen uudisrakentamisen lisätarpeisiin.

Olemassa olevasta asuntokannasta pyritään huolehtimaan hoidon- ja peruskorjausten osalta mahdollisimman hyvin koko sen elinkaaren ajan. Yhtenä merkittävänä talouden tunnuslukuna on käyttöasteen tavoitteellinen nousujohteisuus, johon yksin Kesti ei voi vaikuttaa vaan koko paikkakunnan palvelutarpeen ja tulevan hyvinvointialueen vaikutukset kohdistuvat. Kiinteistöjen ja tilojen soveltuvuus palveluasumiseen on avain asemassa ja vaikuttavat käyttöasteeseen sekä talouden kokonaiskuvaan.

Vuoden 2023 talousarvio tavoitteeseen laaditaan pitkäntähtäimen kiinteistöstrategian laatiminen. Varaudutaan sote-uudistuksen tuomiin muutoksiin mm. kiinteistöjen vuokraukseen liittyvät toimenpiteet.

Keskeisimpänä toimintaympäristön muutoksena Kesti näkee tulevan hyvinvointialueen käynnistymisen, kun kiinteistöjen vuokrasopimukset siirtyvän kaupungilta hyvinvointialueelle. Kestin toimintaympäristöön keskeisiä muutostekijöitä vuodelle 2023 ovat korkojen nousu sekä energian hinnan vaikutukset kiinteistöjen kulumakanteeseen.

Järjestämissuunnitelma on keskeinen osa tulevaisuuden toimintaympäristöä tarkasteltaessa sekä lähivuosien keskeisiin muutoksiin varautuessa.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Yhtiön strategia valmistuu 2023 alkuvuodelle sekä kiinteistöstrategiaa päivitetään vuosittain vastaamaan kaupungin konserni strategiaa.

Strateginen tavoite	Tavoite	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Tarjoamme asumiseen monipuolisia ja laadukkaita vaihtoehtoja	Asuntoja ja tiloja ylläpidetään erityisryhmien tarpeisiin omassa kotikaupungissa.	Laadunmittarina toimivat asiakkaat ja käyttäjät, joilta saadut asiakaspalautteet käsitellään yhtiössä. Seurataan käyttöasteella ja asiakaspalautteella.	Kiinteistöjen käyttöaste erityisryhmäasuttamisessa 100 %.	Toteutuu ■
Ennakoimme ja kehitämme pitkällä aikavälillä toimivaa ja taloudellisesti kestävää kaupunkia.	Asuntokannan kehittämistoimenpiteiden tavoitteena on kohteiden toimivat kokonaisuudet kohderyhmien tarpeisiin ja asumisviihtyisyyden sekä kiinteistökannan arvon säilyminen.	Pitkäjänteinen kiinteistöjenhuolto ja -hoito kiinteistöstrategian mukaisesti, jota seurataan vuosittain. Kiinteistökannan arvon säilyttäminen.	Kiinteistöautomaation kehittämistyö edennyt, jossa etähallintaa ja -valvontaa perannettu. Kunnossapito- ja huoltotyöt toteutuivat suunnitellusti. Tilaratkaisujen ja laajennustarpeiden	Toteutuu osittain ■

			kehittämissuunnittelu jatkuu.	
Suunnitteleme ennakoivasti taloutta, toimintaa ja investointeja	Kesti ylläpitää ja vuokraa asuntoja ja tiloja erityisryhmille, jotta palveluntarjoajat yritykset voivat sujuvasti harjoittaa työtä asiakkaiden tarpeisiin.	Talouden seuranta ja tarvittaessa ennakoivat toimenpiteet.	Palveluntuottajien toiminta erityisryhmäkohteissa toteutui.	Toteutuu ■

Tunnusluvut

Suoritteet	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
asuntojen lkm	95	95	95	95
huoneistoala m ²	4488	4 488	4585	4585
käyttöaste %	100	100	100	100

Talous

1000 €	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
--------	---------	---------	---------	---------

KASVU

Liikevaihto	501	624	667	675
Taseen loppusumma	6178	6111	4900	5905
Henkilöstö	2	2	2	2

KANNATTAVUUS

Nettotulos	50	60	-24	-43
Sijoitetun PO:n tuotto%	0,98	1,04	2,5	2,99

VAKAVARAISUUS

Omavaraisuusaste %	4,85	5,8	5	5,56
Velkaantumisaste %	95,14	94,2	95	94,44
Lainat	5779	5636	5636	5452
* rahalaitoksilta	5779	5636	5636	5452
* kaupungilta	0	0	0	0

Nivalan Liikuntakeskus Oy

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Toiminta

- Monitoimihallin rakentamisen loppuunsaattaminen ja toiminnan suunnittelu ja aloitus - **käyttöönotto 19.12.2023 - > avaus 2.1.2024**
- palvelutoiminnan uudelleen järjestelyt - **aikataulutettu ja käyttöön otettu osittain syksy 2023 aikana ja viimeiset vuoden alussa.**
- henkilöstömitoitus ja mitoituksen vaatimiin tehtäviin ammattihenkilöstön rekrytointi - **Toteutunut, tehtävissä ammattitaitoinen, täysikäinen ja koulutettu henkilöstö**
- toimenkuvien tarkastus vastamaan palvelutuotannon tarpeita ja mitoitusta - **tehty**
- tehtäväalueiden ulkoistaminen - **Liikuntapaikkojen hoidon urakointisopimukset päivitetty.**
- varallaolo ja varahenkilömäärittely - **ei varallaoloa, varahenkilöt määritelty**
- toimintaa laajennetaan PTP:n ja liikuntapalvelusopimuksen mukaan - **sopimuksen mukaan.**
- Pyritään palaamaan koronaa edeltävään aikaan ja tavoitteena on palauttaa palvelut, toiminta ja siten myös kävijämäärät vuoden 2019 tasoon, mittariksi elpymisestä huolimatta asetetaan maltillisesti hieman alle vuoden 2019 taso - **arvioidaan vuoden lopussa. Arvio toteumasta:**
 - jäähallin käyttöaste 90 % - **jäädään ehkä 85 %:iin**
 - uimalan kävijämäärä tavoite 60 000 kävijää - **kävijöitä uimalassa 68 160 mikä on 10 711 enemmän kuin 2022**
 - kuntosali 30 000 kävijää - **37 522 (+118)**
 - keilahallin käyttöaste 80 % vuoteen 2019 verrattuna - **ei toteudu, tunteja myyty 18 877 (+3 379)**
 - liikuntatapahtumiin tavoitellaan 10 000 suoritetta - **toteutuu + pp-kampanjat noin 20 000 merkintää**
 - liikuntaneuvonnan **asiakkaita 78, neuvontaan osallistunut 320.**
 - keskeiset mittarit käyty läpi hyvinvoinnin toimialueen kanssa ja ne on esitelty hyvintointi lautakunnalle

Talous



- Avustuksiin lisätty raamin mukainen 4,5 %:n korotus ei riitä inflaation tuomiin hintojen nousuun - **totta, hintojen nousu (inflaatio 6,2 %) on ollut ennakoitua suurempi**
- **Liikunnan menot Nivalassa on seurattavissa kuntaikkuna.fi palvelussa. Liikuntakeskuksen tp2023 tietojen mukaan:**
 - Liikuntakeskuksen perustoiminta maksaa kunnalle noin 140 euroa per kuntalainen (mukana ei ole hyvinvoinnin sisällä olevia liikunnan menoeriä). Kunnalle tuotettavat liikuntaneuvonnan, akatemian ja harrastamisen kulut ovat noin 12,5 euroa/as. Liikuntaneuvonnan kasvaneeseen kysyntään, akatemiatoiminnan laajenemiseen sekä liikuntapaikkojen hoidon kasvaneisiin kustannuksiin haettiin yhteensä 40 684,00 euron lisämäärärahat.
 - Liikuntakeskus maksaa erilaisina käyttömaksuina, korkoina, provisioina, vuokrina sekä energia - ja muina maksuina konsernille takaisin noin 25 €/asukas
- Hintojen tarkistus euro-, prosentti- (10 - 20 %) tai hallituksen päätös -perusteen mukaisesti - **tehty**
- Kaupunki/Liikuntakeskus sopimusperusteiset kustannukset päivitetty talousarvioon - **toteutunut**
 - huomioitava että sopimus sisältää hyvinvoinnin palveluja mm. maksuton/ikäalennettu seniorikortti ja alle 10 vuotiaiden lasten maksuton liikunta
- Ennakointitarve ennakointisuunnitelman mukaan lisätty talousarvioon, arvioitu kertoimeksi 0,9 koko vuoden osalle - **Tehtiin TA2023 mukainen 56 988,00 euron + 19 528,00 euron lisämääräesitys** joka meni suoraan vuoden 2022 kustannusten ja LP sopimuksen alilaskutuksen kattamiseen - **vuodelle 2023 kohdistunut vaje katettu tilapäislainalla.**

- Merkittävimmät erot talousarvioon nähden ovat mm. ennakoitua alempi ravintola myynti, tapahtumatuotannon ennakoitua huonompi tulos, korkojen ja yleisen hintatason (inflaatio keskim. 6,2 % ja raami 4,5 %) noususta. Myynnin alenema johtuu rakennusaikaisista toimenpiteistä ja kustannusten kasvu mm. palvelutuotannon tarpeista. Myynnin alenema johtuu rakennusaikana tapahtuneista toimenpiteistä.
- **Rakentamisen loppurahoitus hoidettu tilapäislainalla. Tällä varmistettu rakentamisen loppurahoitus siihen saakka kunnes ALV palautukset sekä OKM avustus on saatu tuloutettua.**
- varautuminen sähkönhinnan nousuun lisämäärärahalla. Käytetty 13 sentin vuosikeskihintaa - **tähän on varauduttu**
- kiinteistöveropäätös vaikuttaa suuresti kuluihin. Yleishyödyllisyys vai yleinen kiinteistöverokanta - **verottajan päätös: yleinen kiinteistöverokanta.**
- lainat lyhenevät lainanhoitosuunnitelman mukaan noin 180 000,00 euroa per vuosi - **toteutuu maksusuunnitelman mukaan**

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen - toteutetaan parhaimman mukaan - liikunnan arvostusta kehittyvän kaupungin menestystekijänä pitäisi lisätä.

- Liikuntakeskuksen strategia vastaa tavoitteiltaan niiltä osin Nivalan kaupunkistrategiaa kuin kaupunkistrategia on niitä sinne asettanut. Liikunnan palvelut ovat kuntalaisten arvoissa ykköskorissa ja niitä tuotetaan monipuolisesti, yhdenvertaisesti, tasapuolisesti ja oikeudenmukaisesti
- kunnalliset liikuntapalvelut ovat oltava kaikkien tavoitettavissa niin infraltaan kuin hinnoiltaan
- toiminnassaan Liikuntakeskus toteuttaa Liikuntakeskuksen arvoja, tavoitteita ja mittareita sekä käyttää uutta teknologiaa ja kestäväen kehityksen ja uusiutuvien energiamuotojen innovaatioita.
- Kärkihankkeista Liikuntakeskus toteuttaa "2. Pitoa ja vetoa", "4. Kestäväen kehityksen" ja kohdan "5. Näkyä ja kuuluu" -kärkihankkeita.

Strateginen tavoite	Tavoite	Mittari toteutumisellet	Toteuma 31.12.	Tila
Tieto harrastuspaikoista ja -mahdollisuuksista löytyy helposti	Tavoite kehittää palvelujen saatavuutta, varaamista ja ostamista sähköisillä järjestelmillä.	Järjestelmät testattuna ja kunnossa vuoden 2023 loppuun mennessä	Järjestelmä on hankittu ja integraatio kulunvalvonnan kanssa kesken.	Toteutuu osittain 
Monipuolista vapaa-ajantoimintaa kaiken ikäisille	Palvelukonseptit uusiksi, entistä paremmin huomioon virtuaaliliikunnan ja liikuntapelaamisen mahdollisuudet, unohtamatta nykyisten palvelujen kehittämistä.	Liikuntakeskus 2.0 valmis joulukuun 2024 loppuun mennessä Hyvinvointikertomus	Liikuntakeskus 2.0 valmisteltu. Monitoimihallin käyttöönotto 19.12. ja avaus 2.1.2024 monipuolistaa liikunnan mahdollisuuksia moninkertaisesti.	Toteutuu 
Toimenkuvien ja työn organisoimisen kehittäminen	Uudet liikuntapaikat ja -liikuntamahdollisuudet edellyttää myyntiin, ylläpitoon, ohjaukseen, valvontaan ja	Toimenkuvien tarkastus tehty 10/2023	2. vaihe on toteutunut siten että henkilöstövalinnat on tehty ja kriittiset pisteet varmistettu.	Siirtyy seuraavalle vuodelle 

	opastukseen resursseja. Toimenkuvilla täsmennetään työntekijöiden vastuualueita.			
Lisäämme uusiutuvien energiamuotojen käyttöä	Tarkoitus toteuttaa aurinkovoimala 2 ja aurinkovoimala 3 hyödyntämällä liikuntapaikkojen hallien kattopinta-aloja. Voimaloiden yhteenlaskettu teho olisi noin 150 kWp ja tuotto noin 120 Mwh per vuosi.	Voimalat valmiina vuoden 2023 loppuun ja tuotanto alkaa talvi/kevät 2024.	Business Finlandin energiatukipäätös hankkeelle on saatu 28.9.2023. Aurinkovoimala 2:n teho on noin 84 kWp:ta ja sen tuottotavoite on noin 70 Mwh per vuosi. Hiilidioksidiväikutus on arvioitu noin -7,3 tonnia. Hanke rahoitetaan KR oy:n leasingilla ja siihen käytetään vihreän siirtymän rahoitusta. Takaisinmaksuaika ilman tukea on 8,3 vuotta ja tuen kanssa 7,2 v. Rakentaminen alkaa 2024 ja voimala käytössä kevään aikana.	Siirtyy seuraavalle vuodelle 
Profiloituminen tapahtumajärjestäjänä	Profiloidutaan tapahtumainfran ja tapahtumatilojen vuokranantajana kaikille tahoille sekä tapahtumajärjestäjänä keskitymme sellaiseen tapahtumatuotantoon missä ei ole kilpailua vaan puute paikkakunnalla.	Tapahtumakalenteri 2024	Suomen festivaali kesä sisältää noin 300 festivaalia ja yhä isommatkin ovat joutuneet sopeuttamaan tai jopa perumaan festareita monien tekijöiden summina. Uusi monitoimihalli mahdollistaa tapahtumien järjestämisen läpi vuoden siten että tapahtumien järjestämisessä keskitytään yksittäisiin tapahtumiin ja vuokraamalla tiloja muillekin sidosryhmille.	Toteutuu 

Tunnusluvut

Suoritteet	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
Käyttökate	289	199	380	212
Poistot	-270	-275	-270	-281
Tilikauden tulos	-24	-120	41	-154
Rahoitustulos	-19	745	130	97
Nettomenot / as. * perustoiminta: * ennakointisuunnitelma/lisämäärärahat	* 101,41 €/as. * 26,96 €/as.	* 117,88 €/as. * 16,52 €/as.	* 108,02 €/as. * 18,03 €/as.	* 138,78 €/as. * 15,11 €/as.
Kuntapalvelut (Neuvonta/akatemia) sis. perustoimintaan	* 5,45 €/as.	* 8,30 €/as.	* 10,89 €/as.	* 14,52 €/as.
Palautuu konsernille maksuina:	20,53 €/as.	22,05 €/as.	23,24 €/as.	* 25,23 €/as.

Talous

1000 €	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
KASVU				
Liikevaihto	951	1 407	1 532	1 511
Taseen loppusumma	7 357	9 146	12 000	13 618
Henkilöstö	13	17	14	17
KANNATTAVUUS				
Tilikauden tulos	19	-120	41	-154
Sijoitetun PO:n tuotto%	0,3	-0,9	0,5	-0,6
VAKAVARAIUUUS				
Omavaraisuusaste %	45,4	61,8	60	62,45
Velkaantumisaste %	54,6	38,2	40	37,55
Lainat	3 600	3 333	(2 609) oikea luku 3215	3 407
* rahalaitoksilta	2 894	2 635	2 609	2 401
* kaupungilta	0	0	0	0
* tilapäislainat	100	62		400
* pääomalaina	606	606	606	606

Kiinteistö Oy Nivalan Vuokratodit

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Vuokratodien perustehtävä on tarjota kohtuuhintaisia vuokra-asuntoja eri elämäntilanteisiin noin kolmen kilometrin säteellä Nivalan palvelujen lähellä. Olemassa olevasta asuntokannasta pyritään huolehtimaan hoidon- ja peruskorjausten osalta mahdollisimman hyvin koko sen elinkaaren ajan. Yhtenä merkittävänä talouden tunnuslukuna on käyttöasteen tavoitteellinen nousujohteisuus, johon yksin Vuokratodit ei voi vaikuttaa vaan koko paikkakunnan vetovoimaisuus ja houkuttelevuus ovat keskeisimpiä tekijöitä. Käyttöasteeseen ja talouden kokonaiskuvaan vaikuttaa merkittävästi kiinteistökannan korjausvaje, sekä kiinteistöjen korkea keski-ikä. Kiinteistöstrategiaa päivitetään vuosittain.

Vuokratodien toimintaympäristöön keskeisiä muutostekijöitä vuodelle 2023 ovat korkojen nousu sekä energian hinnan vaikutukset kiinteistöjen kulurakenteeseen, joka tuo vuokriin korotuspainetta, joita tarkistetaan vuodelle 2023 keskimäärin 2 %. Keskeisimpänä toimintaympäristön muutoksena Vuokratodit näkee edelleen pienten asuntojen kysynnän voimakkaan kasvun, joka on ollut viime vuodet nousujohteinen. Selkeästi kysynnän kasvua on myös opiskelija-asuntojen osalta, johon Vuokratodit eivät ole pystyneet vastaamaan.

Kiinteistökannan kehittäminen ja ylläpito:

Väestörakenteen kehitystä ja muuttoliikettä tulee seurata ja Vuokratodien omaa asuntokantaa tulee kehittää kysynnän mukaiseksi, johon yhtiö on vastannut uudisrakennushankkeilla.

Vuoden 2023 alkuvuodesta valmistuu Kuokka 2 kerrostalohanke osoitteeseen Kyntäjantie 2 ja käyttöönotto ajankohta on 3/2023.


TALOUSARVION SUUNNITELMAVUOSILLE 2022-2024 TULEVAT HANKKEET



Rivitalohanke kohdennettuna lapsiperheille, jossa rakentamisen toteuttamistapa olisi omakotitalomainen asuminen mahdollisesti erillis- tai kytkettyinä pientaloina.

Opiskelija-asunto hankkeen jatkosuunnittelu on käynnistetty, jossa Vuokratodit valmistelee tarveselvityksen jälkeen suunnitelmat opiskelija-asuntojen kysyntään vastaamiseen. Tonttivaraus tehdään tarveselvityksen jälkeen Lehtolantien ja Tarhinpolun välisestä tontista. Suunnittelua valmistellaan yhteistyössä Jedun ja Nivalan kaupungin kanssa.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Yhtiön strategian uudistaminen valmistuu 2023 alkuvuodelle sekä kiinteistöstrategiaa päivitetään vuosittain vastaamaan kaupungin konserni strategiaa.

Strateginen tavoite	Tavoite	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Tarjoamme asumiseen monipuolisia ja laadukkaita vaihtoehtoja	Nivalan palveluja lähellä olevat asunnot. Turvataan kysyntää vastaavat toimivat, kohtuuhintaiset vuokra-asuntomarkkinat, vuokra-asuntokannan	Laadunmittarina toimivat asiakkaamme ja käyttäjät, joilta saatujen palautteiden pohjalta kehitämme toimintaamme. Seurataan	Kiinnostus vuokra-asumiseen on ollut hyvä ja vaihtuvuus ollut maltillista. Asuntoja on pystytty tarjoamaan myös Nivalaan töiden perässä muuttaville.	Toteutuu osittain 

	kunnon säilyminen, sosiaalisesti eheät alueet ja kuntalaisille eri elämänvaiheisiin sopiva asumismuoto.	käyttöasteella ja asiakaspalautteella.		
Turvallinen ja viihtyisä asumisympäristö	Nivalan palveluja lähellä olevat asunnot. Turvataan kysyntää vastaavat toimivat, kohtuuhintaiset vuokra-asuntomarkkinat, vuokra-asuntokannan kunnon säilyminen, sosiaalisesti eheät alueet ja kuntalaisille eri elämänvaiheisiin sopiva asumismuoto.	Asiakastyytyväisyys ja -palautte. Käyttöasteen mukainen seuranta ja ennakoiva reagointi.	Käyttöaste kehitys on ollut positiivista ollen tilikauden aikana ka. 96,84 %. Asiakastyytyväisyys kyselyjä on toteutettu sekä erilaisia tapahtumia on järjestetty mm. pihatapahtumia.	Toteutuu 
Ennakoimme ja kehitämme pitkällä aikavälillä toimivaa ja taloudellisesti kestävästä kaupunkia.	Asuntokannan kehittämissuunnitelmat, joilla tavoitteena houkuttelevuus, viihtyisyys sekä kiinteistökannan arvon säilyttäminen.	Pitkäjänteinen kiinteistöjenhuolto ja -hoito kiinteistöstrategian mukaisesti, joita seurataan ja päivitetään vuosittain. Kiinteistökannan arvon säilyttäminen hyvällä kiinteistöjen ylläpidolla.	Asumisen kehittämisen näkökulmasta Vuokrakodeille valmistui Kytäjäntie 2 kohteeseen 21 uutta asuntoa. Myös muita uusia investointeja kiinteistökannan kehittämiseen on suunnittelupöydällä ja perheasuntojen rakentaminen alkaa 3/2024. Opiskelijasuntojen suunnittelutyö etenee ja niitä jatketaan 2024 aikana yhteistyössä kaupungin ja Jedun kanssa. Muuta kiinteistökantaa on pidetty kunnossa huolto- ja korjaustoimilla.	Toteutuu 

Tunnusluvut

Suoritteet	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
asuntojen lukumäärä	359	359	380	365
huoneistoala m ²	18 473	18 474	19590	19366
käyttöaste %	93,5	95,14	98	96,48

Talous

1000 €	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
--------	---------	---------	---------	---------

KASVU

Liikevaihto	2 040	2133	2385	2330
Taseen loppusumma	15 418	14 840	15 500	15735
Henkilöstö	3	4	4	4

KANNATTAVUUS

Nettotulos	-126	-84	-49	-111
Sijoitetun PO:n tuotto%	-0,11	-0,57	2	0,87

VAKAVARAISUUS

Omavaraisuusaste %	12	18	15	19,4
Velkaantumisaste %	88	82	85	80,6
Lainat	13188	11 703	11135	12305
* rahalaitoksilta	12173	11 588	11135	10940
* kaupungilta	1 015	115	1515	1365

Nivalan Teollisuuskylä Oy

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Nivalan Teollisuuskylä rakennuttaa ja vuokraa yrityksille tarkoituksenmukaisia toimitiloja. Yhtiö osallistuu kehityshankkeiden toteuttamiseen ja hallinnointiin soveltuvilta osin. Elinkeino- ja yrityspalvelut kaupungissa tuottaa Nihak ry.

Teollisuuskylän toimintaympäristön keskeiset muutostekijät loppuvuodelle 2023 liittyvät talouden laajaan kuvaan; inflaatio, korkojen nousu, energian hinta ja häiriöt toimitusketjuissa. Noussut korkotaso ja talouden hiipuminen ovat jossain määrin vaikuttaneet asiakasyritysten toimintaan. Toisaalta vihreä siirtymä ja puolustusvälineiden korkea kysyntä ovat avanneet muutamille yrityksille kasvun mahdollisuuksia. Rakennusalan haasteet heijastuvat rakennustuoteteollisuuden yrityksiin ja tämä on johtanut tilojen uudelleenjärjestelyihin kuluneella tilikaudella. Toisaalta uudelleenjärjestellyt tilat monipuolistavat Teollisuuskylä Oy:n tilojen tarjontaa ainakin hetkellisesti. Edelleen kaikkia talouden vaikutuksia on tarkasteltava yrityskohtaisesti toimialojen sisällä.

Teollisuuskylä Oy:n tilinpäätöshetken myyntisaatavat ovat edellisvuotta korkeammalla tasolla, mutta edelleen koronavuosien lukuihin on matkaa. Luottotappioiden riski kasvaa kevättä kohden mentäessä. Korkotason laskulla voi olla positiivisia vaikutuksia lyhyelläkin aikavälillä. Liikevaihto on kehittynyt edelleen vahvasti korkeana pysyneen vuokrausasteen ja uusien kohteiden valmistumisen takia. Vuoden 2023 tulosta rasittavat asiakkaan konkurssista johtuvat kertaerät luottotappioiden ja kiinteistöön kohdistuvien alaskirjausten muodossa.




Vuoden 2023 lopussa Teollisuuskylä Oy:n rakennushankkeista kesken olivat Tililiruukki 2 ja Best Glass Oy:n laajennus, joka on laajuudeltaan 1500m². NT Cab Oy:n Kurunpuhtoon toteutettu hanke valmistui lokakuussa 2023 aikataulusta edellä. Vuoden aikana toteutettiin useampia perusparannuksia ja pienempiä toimitilaremontteja asiakasyritysten tarpeisiin.

Teollisuuskylän tulevaisuuden kannalta keskeistä on kyetä vastaamaan kasvavan sääntelyn mukanaan tuomaan kustannuspaineeseen niin, että vuokrattavat tilat säilyvät edelleen kilpailukykyisinä. Asiakasyritysten vahva eteenpäin suuntautunut toimintamalli ja kehityshalu, huolimatta epävarmoista ajoista, luo uskoa tulevaisuuteen.

Varovaisuus ja epävarmuus päätöksenteossa ovat jonkin verran voimistuneet. Yritysten perustamisinto on edelleen hivenen laantunut menneistä vuosista. Vuonna 2023 Nivalassa perustettiin 53 kpl ja yritysten nettolisäys oli 32 kpl. Yritysten omistajanvaihdosten osalta korkotason nousu hillitsi alkuvuodesta hiukan transaktioiden toteutumista. Tilinpäätöshetkellä tilanne on liki normalisoitunut. Rahoituksen saatavuuden osalta pankkien ja rahalaitosten on kannettava vastuunsa perustehtävänsä hoidosta. Tätä kirjoitettaessa valtakunnassa käynnissä olevan lakkoallon vaikutus paikalliseen toimintaa jää myöhemmin arvioitavaksi.

Teollisuuskylä osakeyhtiönä ei enää saa rahoitusta EU:n rakennerahastoista. Tämä ei estä kuitenkaan toimimista ao. rahoituslähteistä rahoitettavien hankkeiden osatoteuttajana. Vuoden 2023 aikana yhtiö on ollut mukana rahoittajana viidessä ja osatoteuttajan yhdessä hankkeessa. Lisäksi yhteistyökumppaneilla on useiden hankkeiden osalta hakemukset jätetty. Näissä hankkeissa Teollisuuskylän rooli on toimia rahoittajana tai osatoteuttajana.

Teollisuuskylän strategian toteutus on vaikuttanut myös henkilöstöön. Yhtiössä työskentelee tällä hetkellä kahdeksan henkilöä, joista kaksi päätoimisesti rakennuttamisen parissa. Lisäksi ao. henkilöt tuottavat rakennuttamisen ja kiinteistöhallinnonpalveluita myös muille konserniyhtiöille.

Strateginen tavoite	Tavoite	Mittari toteutumiselle	Toteuma 31.12.	Tila
Tarjoamme tukea yrittäjyyden eri vaiheisiin ja vahvistamme nuorten yrittäjäpolkua	Eri tasoisten toimitilojen tarjonnan kasvattaminen Elme Studion laajempi hyödyntäminen toisen asteen oppilaitosten kanssa	Vuokrausaste 90-95% Elme Studion oppilaskäyntien lukumäärä +10% edv	Vuokrausaste 94,43% Opiskelijayhteistyön kasvu 25%	Toteutu osittain 
Hyödynnämme kiertotalouden ja vihreän teknologian tuomat mahdollisuudet elinkeinoelämälle	Kiinteistöjen energiatehokkuusprojektien aloitus yhdessä vuokralaisten kanssa Biokaasulaitoksen sijoittuminen Nivalaan	Aloitettuja projekteja min 3 kpl ja lämpö- ja sähköenergian säästö €/vuokrattu m ² Periaatepäätöksen toteutuminen Kyllä/Ei	Toteutettuja tai käynnissä 3 kpl	Toteutu 
Vahvistamme eri alojen yritysten toimintamahdollisuuksia, kehittymistä ja kasvua	Kehityshankkeiden toteuttaminen	<u>Hankkeiden lukumäärät:</u> Elme Studiossa osatoteuttajana min. 2kpl Elinkeinoelämän hankkeet päätoteuttajana min. 1 kpl ja osatoteuttajana min. 2 kpl	Hankeyhteistyö: Osatoteuttajana 1 kpl ja rahoittajana 5 kpl Hakuvaiheessa 1 kpl osatoteuttajaroolissa Hankkeiden budjetit yhteensä 3 413 763€	Toteutu osittain 

Tunnusluvut

Suoritteet	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
Uudet työpaikat	Asiakasyrityksissä uusia työpaikkoja 97 kpl, nettolisäys 23 kpl	Uudet työpaikat asiakasyrityksissä +88 Nettomuutos asiakasyrityksissä -36	10	Asiakasyritysten työpaikkojen nettomuutos +63 kpl

Talous

1000 €	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
KASVU				
Liikevaihto	3 530	3 923	4 269	4 496
Taseen loppusumma	34 724	44 285	48 648	50 387
Henkilöstö	6,5	7	7	8
KANNATTAVUUS				
Nettotulos	345	267€	1	- 137t€
Sijoitetun PO:n tuotto%	1,71	267€	1,95	1,54
VAKAVARAISUUS				
Omavaraisuusaste %	49,81	39,66	36,02	34,58
Velkaantumisaste %	50,19	60,34	63,98	65,42
Lainat	15 162	24 031	28 707	30 642
* rahalaitoksilta	14 329	23 198	27 875	28 810
* kaupungilta	833	833	833	1 833

Nivalan Vesihuolto Oy

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Vesihuollon tavoitteena on taata laadultaan moitteettoman talousveden saatavuus, asianmukainen viemärointi ja jätevesien puhdistus kaikille asiakasryhmille vesiyhtiön toiminta-alueillaan. Vesiyhtiö ostaa asiakkailleen toimittamansa talousveden tukkuvesiyhtiö Vesikolmio Oy:ltä ja toimittaa jäteveden tukkuvesiyhtiön jätevedenpuhdistamolle. Yksityistalouksien lisäksi asiakkaina voivat olla muun muassa erilaiset eläintuotantotilat, elintarviketeollisuus, teollisuusyritykset ja palvelualan yritykset. Uusia merkittäviä hankkeita ei ole tiedossa jatkuvasti käynnissä olevien vesi- ja viemärijohtoverkoston saneerausinvestointien lisäksi.

Yhtiöllä ei ole lainaa eikä lainanoton tarvetta ole tiedossa lähivuosille. Tulevaisuudessa, kun tukkuvesiyhtiö Vesikolmio Oy:n siirtoviemäri valmistuu Nivala-Ylivieska välille, on mahdollista, että rakennetaan alueviemärointejä sivukylille siirtoviemärin läheisyyteen. Alueviemärointihankkeen kustannukset voivat olla useita miljoonia euroja.

Talous- ja jäteveden myynneissä ei tapahdu vuosittain suuria muutoksia ja näiltä osin yhtiön taloudellinen tila on hyvin ennustettavissa. Merkittävimmät kustannustason nousut tulevat tukkuvesiyhtiön hinnankorotusten myötä, joihin yleensä tiedetään ennalta varautua ja huomioidaan talouden suunnittelussa. Toistaiseksi vielä viemäriverkoston vuotovesien määrä voi sateisina vuosina olla huomattavan suuri, jolloin yhtiön taloudellinen tulos voi notkahtaa suunnitellusta jossain määrin. Suunta on ollut parempaan ja toimenpiteitä tehdään edelleen jatkuvasti vuotovesien vähentämiseksi.

Epävakaan maailmantilanteen johdosta joidenkin vesihuoltoalan tarvikkeiden saatavuus ja toimitusajat ovat edelleen pitkiä ja tähän pitää varautua.

Polttoaineiden sekä sähköenergian hintojen nousut vaikuttavat jonkin verran taloudelliseen kannattavuuteen ja luovat hintojen korotuspainetta.

Vesihuoltoverkosta on alkuvuoden aikana rakennettu Kurunpuhtoon, Pirttirannalle ja Tiilimaalle.

Vuodelle 2023 suunnitellusta vesijohtoverkoston viiden kilometrin saneerausmäärästä on toteutunut noin 3,3 km.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Tavoite	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Rakennamme toimivaa ja turvallista asuin ympäristöä	Toimitamme laadukasta vesihuoltoa nivalan asukkaille	Talousvesi täyttää viranomaisten sille asettamat vaatimukset	Ei poikkeamia	Toteutuu ■
Edistämme yksityistä asuntorakentamista	Mahdollisuus liittyä kunnalliseen vesihuoltoverkkoon kaikkialla nivalassa vesi- ja viemärlaitoksen toiminta-alueilla	Vesi- ja viemäri liittymä on voitu rakentaa kaikille halukkaille	Toteutunut	Toteutuu ■
Edistämme ympäristön	Siirtymällä kunnalliseen	Mahdollistamme liittymisen	Toteutunut	Toteutuu

<p>turvallisuutta ja viihtyisyyttä.</p>	<p>jätevesiverkkoon, ehkäpä huonosti toimivasta kiinteistön omasta jätevesikaivosta, edistetään ympäristön- ja vesistön suojelua sekä viihtyisyyttä</p>	<p>kunnalliseen viemäriverkkoon kaikille halukkaille</p>		<p>■</p>
<p>Ennakoimme ja kehitämme pitkällä aikavälillä toimivaa ja taloudellisesti kestävästä kaupunkia.</p>	<p>Rakennetaan kunnallista vesihuoltoinfraa uusille asuinalueille kustannustehokkaasti yhteistyössä muun kuntainfran rakentamisen kanssa</p>	<p>Yhteisrakentaminen toteutetaan mahdollisuuksien mukaan</p>	<p>Rakennettu mm. Pirttirannan, Kurunpuhdon ja Tiilimaan alueet</p>	<p>Toteutuu</p> <p>■</p>
<p>Asiointi on sujuvaa myös mobiilisti</p>	<p>Vesihuollolla on mahdollista asioida täysin mobiilisti (etänä). Esimerkiksi sopimusten allekirjoitukset, omistajan-/vuokralaisten vaihtoilmoitukset onnistuu sähköisesti</p>	<p>Mahdollisuudet olemassa</p>	<p>Mahdollisuudet järjestetty</p>	<p>Toteutuu</p> <p>■</p>
<p>Vahvistamme kestävästä ja vakaata kaupunkikonsernia</p>	<p>Toiminta on taloudellisesti kannattavaa ja talous on hyvässä kunnossa, joka mahdollistaa myös jatkuvasti tarvittavan verkostojen saneerausten suorittamisen</p>	<p>Toiminta on kustannustehokasta</p>	<p>Toistaiseksi voimme toimia ilman ulkopuolista rahoitusta</p>	<p>Toteutuu</p> <p>■</p>
<p>Suunnitellaan ennakoivasti taloutta, toimintaa ja investointeja</p>	<p>Tuotteiden hinnoittelu ja toiminnan tehokkuus on riittävällä tasolla laadukkaan toiminnan ja tarvittavien investointien toteuttamiseksi</p>	<p>Tuotteiden asiakashinnoittelu riittävällä tasolla</p>	<p>Asiakashinnoittelu on juuri ja juuri riittävällä tasolla</p>	<p>Toteutuu osittain</p> <p>■</p>
<p>Päätöksentekoamme ohjaavat konsernin kokonaisuus ja alueemme kestävä kehitys</p>	<p>Noudatamme konserniohjetta</p>	<p>Ei todeta poikkemia</p>	<p>Toteutuu</p>	<p>Toteutuu</p> <p>■</p>

Huolehdimme henkilöstön hyvinvoinnista	Tarjoamme henkilöstölle mm. liikuntaan, hyvinvointiin ja työterveyteen liittyviä palveluja	Palveluja on toteutettu mm. liikuntakeskuksen kautta sekä ePassilla. Työterveysopimus laadittu.	Toteutuu	Toteutuu ■
Henkilöstön kehittäminen	Henkilöstöllä on jatkuvasti mahdollisuus kouluttautua kehittäkseen ammattitaitoaan	Koulutuksia järjestetään aina tarvittaessa.	Alalla vaadittavat korttikoulutukset on toteutettu sekä muu tarpeelliseksi katsottu koulutus	Toteutuu ■

Tunnusluvut

Suoritteet	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
Viemärlaitos nettotulos	13	-158	-40	-85
Vesilaitos nettotulos	46	-20	4	66
Talousveden myynti (m ³ /v)	839 057	810 761	839 000	787 144
Jäteveden myynti (m ³ /v)	281 739	271 802	281 000	259 532
Talousveden hinta (€/m ³) (kaikki hinnat verollisia)	1,22	1,34	1,34	1,34
Jäteveden hinta (€/m ³)	3,41	3,76	3,76	3,76
Talousveden perusmaksu (€/v)	52,08	74,40	74,40	74,40
Jäteveden perusmaksu (€/v)	74,40	89,28	89,28	89,28

Talous

1000 €	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
KASVU				
Liikevaihto	1918	2 031	2 188	2 107
Taseen loppusumma	6085	5 939	6 000	6 018
Henkilöstö	7	7	7	7
KANNATTAVUUS				
Nettotulos	60	-178	-36	-18
Sijoitetun PO:n tuotto%	1,1	-3	-1	-0,3
VAKAVARAISUUS				
Omavaraisuusaste %	61,4	60	62	58,8
Velkaantumisaste %	38,6	40	38	41,2
Lainat				
* rahalaitoksilta	-	-	-	-
* kaupungilta	-	-	-	-

Nivalan Kuitu Oy

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Nivalan Kuitu Oy rakentaa ja ylläpitää valokuituverkkoa sekä tuottaa laadukkaita tietoliikennepalveluja Nivalaan pääosin niille alueille, joissa valokuituverkkoa ei vielä ole.

Varsinainen kuituverkon rakentamishanke on saatu päätökseen ja yhtiö on siirtynyt ns. tuotanto- ja ylläpitovaiheeseen. Uusia isompia rakentamisalueita ei ole toistaiseksi näköpiirissä. Uusia liittymiä tulee kymmenkunta vuosittain.

Yhtiössä tulee huomioida nykyisen maailmantilanteen aiheuttamat tarvikkeiden saatavuusongelmat sekä hintojen nousu.

Operaattorisopimus Cinia Oy:n kanssa päättyy vuoden 2024 alussa. Operaattorikilpailutus käytiin yhteiskilpailutuksena yhdeksän muun kuituverkkoyhtiön kanssa vuoden 2023 aikana. Operaattoriksi valittiin Cinia. Liiketoimintakaupan myötä nykyisin Lounea Oy.

Vuoden aikana uusia kuituliittymiä saatiin puolenkymmentä lisää. Lisäksi taloyhtiöasiakkuuksia tuli useita. Liikevaihto kasvoi edellisvuodesta noin 10 %.

Lainojen korkojen nousun myötä, yhtiön lainojen maksukyky on hivenen heikentynyt ja tästä syystä on kaupungin kanssa tehty lainan maksujärjestelyjä.

Kurunpuhdon, Tiilimaan ja Pirttirannan uusille teollisuus- ja asuinalueille on vuoden aikana rakennettu kuituverkot ja verkostot ovat nyt valmiina liittymiä varten.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Tavoite	Mittari toteutumiselle	Toteuma 31.12.	Tila
Rakennamme toimivaa ja turvallista asuinympäristöä	Mahdollisuus varmatoimiseen ja huippunopeaan laajakaistaan lähes koko Nivalan alueella	Kuituverkkoon liittyminen on mahdollistettu lähes kaikille Nivalan Kuidun toiminta-alueella asuville	Lähes kaikille kuituverkon läheisyydessä asuville on kuituyhteys voitu rakentaa. Riippuu kuituliittymätarjouksen hyväksymisestä.	Toteutuu osittain 
Vahvistamme eri alojen yritysten toimintamahdollisuuksia, kehittämistä ja kasvua	Valokuituyhteys mahdollistaa tänä päivänä tarvittavan huippunopean ja varman tiedonsiirron sekä valvonnan netissä	Kuituun liittyjälle mahdollistuu		Toteutuu 
Kehitämme ja ylläpidämme paikkariippumattoman työn edellytyksiä	Mahdollistamme valokuituverkollamme loistavat etätömahdollisuudet	Kuituun liittymällä mahdollistuu		Toteutuu 

Päätöksentekoamme ohjaavat konsernin kokonaiset ja alueemme kestävä kehitys	Noudatamme konserniohjetta	Ei poikkeamia		Toteutuu ■
Turvallinen ja viihtyisä asumisympäristö	Laadukas nettiyhteys mahdollistaa erilaiset valvonnat ja seurannat esimerkiksi vanhusten kotihoidossa	Kuituun liittymällä mahdollistuu		Toteutuu ■
Palveluiden sujuvuus	Nykyään palvelut verkossa, vaativat varman ja nopean nettiyhteyden, jota Nivalan Kuitu tarjoaa	Kuituun liittymällä mahdollistuu		Toteutuu ■

Tunnusluvut

Suoritteet	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
Valokuituliittymien määrä	950	1012	1 030	1035
Valokuituasiakkaiden määrä	756	1220	1 250	1271
Johtoverkoston pituus km	242	243	240	242

Talous

1000 €	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
KASVU				
Liikevaihto	490	445	427	493
Taseen loppusumma	2 148	1947	1 618	1 704
Henkilöstö	0,2	0,5	0,5	0,5
KANNATTAVUUS				
Nettotulos	25	-95	-88	-102
Sijoitetun PO:n tuotto%	1,2	-5	-5,4	-5,7
VAKAVARAISUUS				
Omavaraisuusaste %	1,5	-3	-5	-9,8
Velkaantumisaste %	98,5	103	105	109,8

Lainat	2 020	1863	1 706	1756
* rahalaitoksilta	1 020	963	906	906
* kaupungilta	1000	900	800	850

3. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN KÄYTTÖTALOUS

10 KAUPUNGINVALTUUSTO

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Valtuuston tehtävät ja toimivalta määritellään kuntalaissa (Kuntalaki 410/2015). Kunnassa on valtuusto, joka vastaa kunnan toiminnasta ja taloudesta sekä käyttää kunnan päätösvaltaa. Kuntalain 14 §:n mukaan valtuusto päättää:

1) kuntastrategiasta; 2) hallintosäännöstä; 3) talousarviosta ja taloussuunnitelmasta; 4) omistajaohjauksen periaatteista ja konserniohjeesta; 5) liikelaitokselle asetettavista toiminnan ja talouden tavoitteista; 6) varallisuuden hoidon ja sijoitustoiminnan perusteista; 7) sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista; 8) palveluista ja muista suoritteista perittävien maksujen yleisistä perusteista; 9) takaussitoumuksen tai muun vakuuden antamisesta toisen velasta; 10) jäsenten valitsemisesta toimielimiin, jollei jäljempänä toisin säädetä; 11) luottamushenkilöiden taloudellisten etuuksien perusteista; 12) tilintarkastajien valitsemisesta; 13) tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapaudesta; 14) muista valtuuston päätettäviksi säädetyistä ja määrätyistä asioista.

Kaupunkikonsernia ohjaavina asiakirjoina ovat valtuuston hyväksymät kaupunkikonsernistrategia, valtuustosopimus ja konserniohje, joka sisältää ohjeet hyvästä hallinto- ja johtamistavasta Nivalan kaupunkikonsernissa.

Kuntatalouden osalta kuntalaki korostaa mm. kuntayhtiöiden johtamista eli konsernijohtamista osana kunnan talouden hoitoa. Laissa kerrotaan välineet, joilla kunnan taloutta seurataan. Näitä kriteereitä ja seurannan välineitä tulee Nivalan kaupunkikonsernissa aktiivisesti seurata, ennakoita ja kehittää. Talouden seurannassa on siirrytty konsernin talouden johtamiseen. Mm. kuntalain 118 §:ssä säädetään erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettely. Erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan kriteerejä on uudistettu. Uudistetut kriisikuntakriteerit kuvaavat kunnan taloutta eri näkökulmista nykyistä paremmin. Kriisikuntamittariston rakenne säilyy ennallaan, mutta tunnuslukuja ja niiden raja-arvoja on muutettu.

Arviointimenettely voidaan käynnistää

- jos kunta ei ole kattanut kunnan taseeseen kertynyttä alijäämää 110 §:n 3 momentissa säädetyssä määräajassa.
- jos asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kunnan viimeisessä konsernitilinpäätöksessä vähintään 1 000 euroa ja sitä edeltäneenä vuonna vähintään 500 euroa

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 prosenttia
 2. kunnan tuloveroprosentti on vähintään 2,0 prosenttiyksikköä korkeampi kuin kaikkien kuntien painotettu keskimääräinen tuloveroprosentti
 3. asukasta kohden laskettu kunnan konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden määrä ylittää kaikkien kuntien konsernitilinpäätöksen lainojen ja vuokravastuiden keskimääräisen määrän vähintään 50 prosentilla
 4. konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8

Uusia raja-arvoja sovelletaan ensimmäisen kerran vuonna 2022 vuosien 2020 ja 2021 tilinpäätösten tunnuslukujen perusteella.

Eduskunta hyväksyi sote- ja pelastustoimen uudistuksen keskeiset lait (EV 111/2021) ja presidentti Niinistö on vahvistanut ne 29.6.2021. Lait tulevat voimaan porrastetusti. Uudet aluevaltuustot aloittivat toimintansa 1.3.2022. Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kokonaisuudessaan hyvinvointialueille 1.1.2023 alkaen. Nivalan kaupunki kuuluu jatkossa Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueeseen. Nivalan ja Ylivieskan kaupungit sekä Alavieskan ja Sievin kunnat ovat sopineet ympäristöterveydenhuollon järjestämisestä vastuukuntamallilla siten, että Ylivieskan kaupunki on vastuukunta. Ateria- ja puhtauspalvelujen osalta Nivalan kaupunki liittyi alueelle perustettuun in-house yhtiöön. Työterveyshuollon palvelut kilpailutettiin.

Nivalan kaupungin konserniohje hyväksyttiin kaupunginvaltuustossa 14.12.2017 § 56. Konserniohje on hyväksytty tytäryhtiöiden hallituksissa keväällä 2018. Kuntalaki (47 §) asettaa kunnille veloitteen päättää kuntakonsernin keskeisistä tavoitteista ja konserniohjauksen periaatteista sekä määrää kunnan konsernijohdosta konserniohjauksen ja konsernivalvonnan järjestäjänä. Nivalan kaupungin konserniohjeella luodaan puitteet kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle kaupungin tavoitteiden ja strategian mukaisesti. Konserniohjeella kaupunginvaltuusto määrittelee konserniohjauksen periaatteet, joiden perusteella konsernijohto ohjaa konsernia. Konserniohjeen tavoitteena on yhtenäistää ja tehostaa konsernin yhtiöiden ja yhteisöjen johtamis- ja hallintokäytäntöjä ja siten varmistaa riittävää avoimuutta ja tiedonkulkua, sisäisen ja ulkoisen valvonnan riittävyyttä ja toimivuutta, riskienhallintaa ja hyvää laskenta- ja kirjanpitoikäytäntöä sekä tilintarkastustapaa siten, että kuntakonsernia ja kunnan muuta toimintaa voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja kuntakonsernin kokonaisuus huomioon ottaen.

Valtuustoryhmät ovat valtuuston puheenjohtajan johdolla valmistelleet valtuustosopimuksen 2021–2025. Sopimus hyväksyttiin valtuuston kokouksessa 16.12.2021.

Toiminnassa vuonna 2023 tapahtuneet muutokset:

- Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue aloitti 1.1.2023
- Peruspalvelukuntayhtymä Kallion purkaminen
- Henkilöstöstä koulukuraattorit ja -psykologi siirtyivät hyvinvointialueelle
- Sote-sopimukset siirtyivät hyvinvointialueelle
- Sote- ja pelastuslaitoksen tilojen vuokrasopimukset siirtyvät hyvinvointialueelle
- Työterveyshuollon tuottaja vaihtui
- Verotus muuttuu
- Pelastustoimi siirtyi hyvinvointialueelle
- Ympäristöterveydenhuollon tuottaja vaihtui - jatkossa vastuukuntana toimii Ylivieskan kaupunki
- Ateria- ja puhtauspalvelujen tuottaja vaihtui- jatkossa PPE-KööKki in-house-yhtiö tuottaa palvelut
- Lomituspalvelut siirtyivät Toholammin alaisuuteen

Nivalan kaupunkikonsernin strategia

Nivalan kaupunginvaltuusto hyväksyi 19.5.2022 (§ 37) kokouksessaan Nivalan kaupunkikonsernin strategian vuosille 2022–2025. Kaupunkikonsernistrategian visio on "Kasvatamme tulevaisuutta". Nivalan arvot ovat asukaslähtöisyys, yrittäjyystävällisyys, ratkaisukeskeisyys ja vastuullisuus.

Valtuustokauden tavoitteiksi ja strategiseksi päämääräksi on määritetty:






- turvallinen arki ja hyvinvoivat asukkaat
- yrittäjyyden edellytyksiä ja työtä tarjoava seutukaupunki
- kestävästi kehittyvä kaupunki


Strategian kärkihankkeet ovat valtuustokauden mittaisia hankkeita, joilla edistetään kauden keskeisiä kehitystavoitteita. Valtuustokauden 2022–2025 kärkihankkeita ovat:





1. Asuntoja kaikenikäisille
2. Pitoa ja vetoa
3. Työtä ja yrittäjyyttä Nivalassa
4. Kestävän kehityksen Nivala
5. Nivala näkyy ja kuuluu


Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Rakennamme toimivaa ja turvallista asuin ympäristöä	Hyväksytyn Pirttirannan kaavan toteutus (infrastruktuurin rakentaminen, tonttien markkinointi).	Alueen markkinointi käynnistetty.	Pirttiranta 1 asuinalueen kaava hyväksytty.	Toteutuu 
		Alueelle myönnettyjen rakennuslupien määrä.	4 rakennuslupaa myönnetty .	Toteutuu 
Rakennamme toimivaa ja turvallista asuin ympäristöä	Kaavoitusprosessi seuraavaan asuinaluekohteeseen käynnistetty.	Kaavoitus hyväksytty vuoden 2023 loppuun mennessä.	Käynnistyy syksyllä 2024.	Toteutuu osittain 
	Meijerirannan rakentaminen toteutuksessa.	Toteutuneet kohteet.	Meijeriranta kiinteistö valmisteltu tulevaan rakentamiseen.	Toteutuu osittain 

	Mahdollistetaan osuuskuntarakentamisen ja opiskelija-asumisen kohteet.	Osuuskuntarakentamisen (pientalokohde) pilottikohde on määritelty.		Siirtyy seuraavalle vuodelle 
		Opiskelija-asumisen kohteen rakennuttaminen on käynnistetty Kiinteistö Oy Nivalan Vuokrakodit toimesta ja hankkeen rahoitusmalli määritelty vuoden 2023 aikana <ul style="list-style-type: none"> • nuoren aikuisen ensiasunto, tasokkaat, viihtyisät • ratkaisut asuntotarpeen ja nuorten opiskelijoiden tarpeisiin • asumismahdollisuudet yhtenä vetovoimatekijänä kesätyöntekijöille 	Suunnittelu käynnistetty Kiinteistö Oy Nivalan Vuokrakodit toimesta. Tavoiteaikataulu hankkeen käynnistymiselle vuoden 2024 aikana.	Toteutuu osittain 
Vahvistamme eri alojen yritysten toimintamahdollisuuksia, kehittymistä ja kasvua	Tuemme Nihak ry:n yrityspalvelujen kehittymistä säännöllisten konsernistrategiaa toteuttavien tavoitekeskustelujen avulla.	Sovitut hankkeet ja niiden toteutuminen.	Vuosittaiset tavoitekeskustelut pidetään.	Toteutuu 
	Mahdollistamme yritysten investointien edellytykset.	Teollisuuskylä Oy:n tukemat yritysinvestoinnit.	Kohde on valmistunut 2023 aikana.	Toteutuu 
	Turvaamme osaavan työvoiman saatavuuden.	Työvoiman saatavuutta koskevien hankkeiden lukumäärä ja tulokset.	REKRY+-hanke, NIHAK hallinnoi, Alueellista kumppanuutta yritysten rekrytointihaasteisiin ja työllisyyden hoitoon. Hakuvaiheessa: Newcomers –	Toteutuu 

			<p>Huomisen elinvoimainen maaseutu, NIHAK hakijana, Tavoite luoda selkeä alueellinen ja kuntakohtainen toimintamalli työperäisen maahanmuuton edistämiseen sekä maahanmuuttajien vastaanottamiseen ja kotouttamiseen.</p> <p>Nivalan Työpajasäätiöllä menossa ollut Täsmätyöhön-hanke on päättynyt 31.12.2023.</p>	
	<p>Kaupunki ja kaupunkikonserni varautuu JTF- ja muiden rahoituskanavien hankkeiden omarahoitukseen vuosien 2023-2024 aikana 2,0 ME sekä henkilöresurssilla osana NIHAK:n kuntakohtaista sopimusta.</p>	<p>Tehdyt hakemukset ja käynnistyneet, vaikuttavat hankkeet</p>	<p>JTF-rahoitukseen tai muuhun vastaavaan rahoitukseen tehdyt hankehakemukset, joista on varattu omarahoitusosuus 2 milj. euron potista vuosien 2023-2024 aikana:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ajalla 01/2023-02/2024 <p>Varmistunut rahoitusosuus muiden toimijoiden hankkeisiin (6 kpl) 133 147 € ja hankkeisiin, joissa Nivalan kaupunki on toteuttajana tai osallistujana (2 kpl) 21 955 €. Rahoitus yhteensä 155 102 €</p>	<p>Toteutuu</p> 

			<ul style="list-style-type: none"> Nivalan kaupungin varattu rahoitusosuus hankkeisiin, joissa Nivalan kaupunki on toteuttajana tai osallistujana (2 kpl) 40 342,5 €. Muiden toimijoiden hankkeisiin ei ole varattua rahoitusosuutta tällä hetkellä. 	
	Valmistaudumme TE-palvelujen muutokseen ja vaikutamme aktiivisesti siihen	Tilannekatsaus	Valmistelu kesken. Yksimielistä päätöstä työllisyysalueesta ei saatu vuoden 2023 aikana. Ylivieska-Kalajoki-Nivala työllisyysalueen valmistelut alkoivat tammikuussa 2024.	Toteutuu 
Vahvistamme kestävä ja vakaata kaupunkikonsernia	Varmistamme palvelutarpeita vastaavat palvelut.	Talous on tasapainossa.	Toiminnan kehittäminen ja talouden tasapainottaminen-hanke aloitettu. Valmistuu toukokuun 2024 loppuun mennessä.	Toteutuu osittain 
	Omistajaohjauksena annettujen kehittämistavoitteiden toteuttamiseksi täytyy osoittaa resurssit. Kaupungilla täytyy olla tavoitteiden toteuttamiseksi joustava, nopea rahoitusmekanismi.	Hankkeiden toteutumisen johdonmukaisuus ja rahoituksen toteutumisen vakaus.	NYR-toiminta käynnistetty vuoden 2023 aikana.	Toteutuu 
Profiloidumme innovaatioihin kannustavana paikkakuntana	Edistämme uusiutuvan energian tuotantoa.	Uudet yhteistyökumppanuudet.	Tavoitteena, että toiminta käynnissä vuonna 2026. Kaupunki käynnistänyt kaavoituksen	Toteutuu 

			Kurunpuhdon alueella.	
	Hyödynnämme kiertotalouden tuomat mahdollisuudet paikkakunnalle.	Kiertotaloushankkeen (Seutukaupunkihanke) konkreettiset tulokset.	<p>Loppuraportti valmistunut.</p> <p>Keskeisiä tavoitteita ja tuloksia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uusien klustereiden tunnistaminen ja kiihdyttäminen -> lisäresursseja ja uusia toimintamalleja - verkostolle konkreettisia työkaluja ja toimintamalleja -> vertaisoppiminen seutukaupunkien välillä - kestävän kehityksen regulaatioita tutuksi 	Toteutuu 

Talous

10 KAUPUNGINVALTUUSTO	Talousarvio	Talousarvio-	Talousarvio +	Tilinpäätös	
Selite	2023	muutos 2023	muutos	2023	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-90 541	0	-90 543	-91 957	-1 414
TOIMINTAKATE	-90 541	0	-90 543	-91 957	-1 414

11 TARKASTUSLAUTAKUNTA

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Tarkastuslautakunta on valtuuston vaalikaudeksi asettama riippumaton toimielin, jonka tärkein valvonnan kohde on valtuuston päätösten toimeenpanosta vastaava kaupunginhallitus sekä sen alaiset tilivelvolliset viranhaltijat.

Tarkastuslautakunnalle kuntalaissa (410/2014 121 §) 121 §:n määrittämät tehtävät ovat:

- valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;
- huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;
- valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Lautakunta seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja esittelee tilintarkastuskertomuksen valtuustolle. Valtuuston asettamien taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumista seurataan kuulemalla vastaavia viranhaltijoita sekä tutustumalla vuosittain joihinkin keskeisiin toimintoihin. Johonkin talousarviovuonna toteutettavaan merkittävään investointiin tutustutaan myös paikan päällä.

Talousarviovuonna tehtyjen havaintojen pohjalta lautakunta laatii arviointikertomuksen joka annetaan valtuustolle tilinpäätöskokouksessa. Lautakunnan tehtävänä on arvioida tavoitteiden toteutumisen lisäksi kaupungin toiminnan tarkoituksenmukaisuutta ja vaikuttavuutta sekä edesauttaa tuloksellisuuden ja tehokkuuden mitattavuutta ja vertailtavuuden kehittämistä.

Kuntalain (210/2015) mukaan tiettyjen kunnan luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on ilmoitettava julkisesti sidonnaisuuksistaan. Säännöstä sovelletaan 1.6.2017 alkaen. Kuntalain (210/2015) 84 §:n mukaan sidonnaisuusilmoitukset tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista. Tarkastuslautakunta saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi (kuntalaki 121 §) kun henkilö on valittu luottamustoimeensa tai tehtävänsä eli sidonnaisuusilmoitus annetaan pääsääntöisesti valtuustokauden alkaessa. Sidonnaisuusilmoitukseen tapahtuva muutos on ilmoitettava viipymättä. Ilmoitukset julkaistaan yleisessä tietoverkossa.

Valtuustokaudelle 2021–2025 valittu lautakunta kokoontuu vuoden 2023 aikana tarpeen mukaisesti.

Tilintarkastuspäiviä vuonna 2023 käytetään tarvittava määrä.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuoden 2022 toiminnasta.

Lautakunta on seurannut 2023 talousarviovuoden toimintaa ja taloutta kuulemalla viranhaltijoita organisaation eri tasolla ja vertaamalla selvityksiä omiin ja kuntalaisten havaintoihin sekä tilintarkastajalta saatuun aineistoon.

Lautakunnan hyväksymä tarkastussuunnitelma siihen tehtyine täydennyksineen on pääosin toteutunut.

Tarkastuslautakunta on ilmoittanut kaupunginvaltuustolle vuoden 2023 aikana korjatut ja tehdyt sidonnaisuusilmoitukset.

Tarkastuslautakunta kokoontui talousarviovuonna 12 kertaa.

Kaupungin tilintarkastajien suorittamia tarkastuspäiviä vuonna 2023 oli yhteensä 22,5 päivää.

Tarkastuslautakunta on kuullut toimintavuoden aikana seuraavia henkilöitä:

Opetuslautakunnan puheenjohtaja Aleksi Päckilä
 Hyvinvointijohtaja Timo Alatalo
 Nivalan Kaukolämpö Oy toimitusjohtaja Hannu Petäistö
 Nivalan Vesihuolto Oy ja Nivalan Kuitu Oy toimitusjohtaja Olli Jokinen
 Nivalan Teollisuuskylä Oy Harri Poranen
 Kaupunginjohtaja Päivi Karikumpu
 Nivalan Liikuntakeskus Oy toimitusjohtaja Pekka Niemelä
 KOY Nivalan Vuokarakodit ja KOY Kesti toimitusjohtaja Simo Hautamäki
 Nivalan työpajasäätiö rs toimitusjohtaja Riitta Kaskela
 Talousjohtaja Ulla Alin
 Varhaiskasvatusjohtaja Sari Suhonen
 Hallintojohtaja Liisa Hankonen

Tarkastuslautakunta on käynyt tutustumassa toimintavuoden aikana:

Nivala-Kaijan kouluun rehtori Toni Kainun opastuksella

Talous

11 TARKASTUSLAUTAKUNTA Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-20 381	0	-20 381	-20 930	-549
TOIMINTAKATE	-20 381	0	-20 381	-20 930	-549

12 KAUPUNGINHALLITUS

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Kuntalaki 410/2015 § 39 määrittelee *kunnanhallituksen tehtävät*. Sen mukaan kunnanhallituksen tulee vastata kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta, vastata valtuuston päätösten valmistelusta, täytäntöönpanosta ja laillisuuden valvonnasta, valvoa kunnan etua ja, jollei hallintosäännössä toisin määrätä, edustaa kuntaa ja käyttää sen puhevaltaa. Kunnanhallitus edustaa kuntaa työnantajana ja vastaa kunnan henkilöstöpolitiikasta, kunnan toiminnan yhteensovittamisesta sekä kunnan toiminnan omistajaohjauksesta. Kunnanhallitus myös huolehtii kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnanhallituksen puheenjohtaja johtaa poliittista yhteistyötä, jota kunnanhallituksen tehtävien toteuttaminen edellyttää. Kunnanhallituksen puheenjohtajan muista tehtävistä määrätään hallintosäännössä. (Kuntalaki § 40). Nivalan kaupungin konsernijohtoon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginjohtaja ja muut hallintosäännössä määrätyt viranomaiset. Hallintosäännössä (hyväksytty 10.6.2021 § 61 kaupunginvaltuustossa) määritellään konsernijohtoon tehtävistä ja toimivallan jaosta.

Kaupunginhallitus-toimielimen alaisuuteen kuuluvat seuraavat *tehtäväalueet*: kaupunginhallitus, Nivalan Liikuntakeskus Oy:n avustukset, työllistämistoimet, keskushallinto, tietohallinto ja henkilöstöjaos. Jätehuoltoviranomaisena on toiminut 1.1.2013 alkaen jätehuoltolautakunta, jossa isäntäkuntana toimii Ylivieskan kaupunki. Kaupunki on nimennyt edustajansa jätehuoltolautakuntaan. Ympäristöterveydenhuollon vastuukuntamallissa ovat mukana Nivala, Ylivieska, Sievi ja Alavieska, vastuukuntana on Ylivieskan kaupunki.

Nivalan kaupunkikonsernin toimintatapoja tarkennettiin uusimalla *konserniohje*. Kaupunginvaltuusto hyväksyi konserniohjeen 14.12.2017 ja tytäryhtiöiden yhtiökokoukset keväällä 2018. Konsernin toimintojen ja talouden omistajaohjaus nousee aiempaa suurempaan rooliin mm. taloussäännösten uudistusten johdosta.

Kuntien rooli kasvaa edelleen *työttömyyden hoidossa*. Eduskunta hyväksyi TE-palvelujen siirtoa koskevat lait 1.3.2023. Järjestämisvastuu siirtyy kunnille 1.1.2025. Ministerityöryhmän linjauksen mukaisesti palvelut siirretään kunnalle tai useammasta kunnasta muodostuvalle yhteistoiminta-alueelle, jonka työvoimapohjan on oltava vähintään 20 000 henkilöä. Nivalan kaupunki on organisoinut kaupungin työllistämistoimintoja Nivalan Työpajasäätiön alaisuuteen vuodesta 2015 lähtien. Työllistämistoimet -tehtäväalueeseen on koottu pitkäaikaistyöttömyyden hoidon kehittämiseen osoitettavat määrärahat (ostopalvelu), jotka osoitetaan Nivalan Työpajasäätiölle. Samassa tehtäväalueessa on myös kunnan osuus työmarkkinatukeen, aikuisten työpajatoimintaan sekä nuorten ”kesäduuni” avustukseen kohdennettavat määrärahat. Kaupungin ja Nivalan Työpajasäätiön yhteistyöllä tarjotaan aktivointipalveluja työttömille ja hillitään työmarkkinatuen kuntaosuutta. TE-palvelujen siirron valmistelussa kaupungin ja Nivalan Työpajasäätiön yhteistyö on ensiarvoisen tärkeää.

Kuntalain mukaan kunnanhallituksen roolia kunnan henkilöstöpolitiikassa korostetaan. Nivalan kaupungin *henkilöstöstrategia* uudistetaan syksyllä 2022. Henkilöstöstrategian visio on osaava, kehittävä, jaksava henkilöstö. Kärkihankkeiksi ovat nousseet ”Johtaminen voimavarana” ja ”Viestimme viisaasti”.

Nivalan kaupunki ostaa talous- ja palkkahallinnon palvelut kuntien omistamalta osakeyhtiöltä Kuntien Hetapalvelut Oy:ltä. Nivalan Työpajasäätiö Oy hakee työllistämistoimintoihin liittyvät palkkatuet sekä raportoinnit. Velvoitetyöllistettävien osalta palkkatuet haetaan kaupungin toimesta.

Kaupunkikonsernistrategia vuosille 2022-2025 valmistui keväällä 2022. Toimielimen alaisuuteen kuuluvat tehtäväalueet tukevat toiminnallaan Nivalan kaupungin strategiassa määritettyjen tavoitteiden toteuttamista. Hyvinvoinnin toimiala on valmistellut sähköisen hyvinvointikertomuksen Nivalan kaupungin osalta. *Sähköisen hyvinvointikertomuksen* tilastotietoja huomioidaan vuoden 2023 talousarvion ja vuosien 2024- 2026 valmistelussa. Kertomuksen hyödyntämistä kehitetään edelleen osaksi strategista johtamista.

Vanhustenkotiyhdistykselle myönnettyjä takausvastuita saattaa realisoitua 700 181,28 euroa (31.12.2023 tilanteen mukaan).

Asumisen edistäminen ja työvoiman saatavuus ovat kaupunginhallituksen keskeiset kehittämishankkeet vuodelle 2023 ja suunnitelmavuosille. Myös Kyösti ja Kalervo Kallion museosäätiön kiinteistöratkaisuihin tulee varautua.

Ukrainan sodan pakolaisten auttaminen ja tukeminen jatkuu. Ukrainan sodan vaikutukset tuntuvat maailman taloudessa ja yltävät Nivalan kaupunkiinkin mm. energianhinnan nousuna ja inflaation kiihtymisenä. Vuonna 2023 tapahtui myös korkotasossa merkittävää nousua.


Kunta-Akkuna portaali on avannut sähköisen asioinnin palveluja entistä enemmän kuntalaisille. Sähköisten järjestelmien ja toimintatapojen kehittäminen jatkuu edelleen. Viestintää kehitetään vastaamaan muuttuvan toimintaympäristön vaatimuksia. Panostamme myös hankkeiden hyödyntämiseen entistä enemmän.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen



Kaupunkistrategian kehitystavoitteiden toteuttamiseksi kaupunginhallituksella on oikeus myöntää omarahoitusosuutta kaupungin hakiessa tai osallistuessa ulkopuolista hankerahoitusta saaviin aluerahoitushankkeisiin (EAKR, ESR tai JTF). Omarahoitusosuuksien yhteen laskettu määrä saa olla enintään 2 miljoonaa euroa.

Saatujen hankerahoitusten tarkennetut talousarviot tuodaan valtuuston vahvistettavaksi.

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Tarjoamme asumiseen monipuolisia ja laadukkaita vaihtoehtoja	Ennakoiva maanhankinta ja kaavoitus	Maankäyttötoimikunnan vuosittainen suunnitelma maanhankinnasta ja kaavoituksesta.	Maankäytönsuunnittelutoimikunta kokoontuu säännöllisesti ja linjaa tarvittavat maanhankinnat.	Toteutu 
	Monipuoliset asumisratkaisut-kaupunginhallituksen kärkihanke.	Toteutuneet hankkeet.	Nivalan kaupungin asuntopoliittinen ohjelma on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 15.6.2023 § 51. Asuntopoliittisen ohjelman yhtenä tavoitteena on tarjota monipuolisia, joustavia ja kestävästi laadukkaita asumisvaihtoehtoja.	Toteutu 
Suunnittelemme ennakoivasti taloutta, toimintaa ja investointeja	Tasapainoinen talousarvio ja toimintasuunnitelma. Kiinteistöstrategian linjaukset	Tasapainoinen talousarvio ja toimintasuunnitelma on hyväksytty ja kiinteistöstrategia on linjattu.	Kiinteistöstrategia linjattu 17.11.2022 (§ 106 tekla). Sotekiinteistöjen yhtiöittämisselvitys aloitettu tammikuussa 2024.	Toteutu osittain 

Kaavoitus ja kaupunkisuunnittelu tukee yritysten toimintamahdollisuuksia ja saavutettavuutta	Ennakoiva maanhankinta ja kaavoitus	Maankäyttötoimikunnan vuosittainen suunnitelma maanhankinnasta ja kaavoituksesta.	Maankäytönsuunnittelutoimikunta kokoontuu säännöllisesti ja linjaa maankäytöllisiä asioita.	Toteutu 
Luomme toimivia työllistymismalleja TE-palveluiden uudistuksessa	Te-palveluiden järjestämismallin aktiivinen valmistelu.	Järjestämismalli te-palveluille on päätetty 10.2023 mennessä.	Valmistelu kesken vuoden vaihteessa. Valmistelu jatkuu heti vuoden alussa 2024.	Toteutu 
Tuemme kylien aktiivisuutta ja osallisuutta	Tuemme kylien hanketoimintaa.	Tuetut hankkeet.	<p>Erkkilä-Sarjankylän lintutornihanketta tuettu (tammikuu 2024, kj VHP § 2/2024).</p> <p>Erkkisjärven ja Sajanojan kunnostushanke, hallinnoijana Nivalan kaupunki.</p> <p>Valmistelussa Nivalan kylien luontomatkailu näkyväksi - kehittämishanke, hakijana Nivalan kaupunki.</p> <p>Koskenperän kyläparkkihanke tilapäislaina. KH 16.1.23</p> <p>Erkkisjärvi yhdistys tilapäislaina Erkkisjärven ja sen valuma-alueen kunnostussuunnitelman laadintaan. KH 5.6.2023</p> <p>Sukellusseura Ahti ry tilapäislaina sukellus- ja pelastuskäyttöön soveltuvan veneen hankintaan. KH 9.10.2023</p> <p>Uusia Leader hankkeita on rahoitettu 1 kpl Nivalaan v. 2023 (ohjelmakausi vaihtui ja ensimmäiset hankkeiden rahoituspäätökset tehtiin lokakuussa).</p> <p>Nivala-Haapajärven seutu NIHAK ry, Nivala & Haapajärvi: Liiketoiminnan</p>	Toteutu 

			<p>skaalaaminen digitaalisella alustalla -yritysryhmähanke.</p> <p>Nivala-Haapajärven seutukunta NIHAK ry toteuttaa Liiketoiminnan skaalaamisen digitaalisella alustalla -yritysryhmähankkeen. Hankkeella edistetään liiketoiminnan skaalaamista kansainvälisille markkinoille. Hankkeen pääasiallinen tavoite on synnyttää digitaalinen ekosysteemi NIHAKin alueelle uudenlaisten alustojen hyödyntämisessä uusien liiketoimintamallien kehittämiseen. Hankkeen avulla tähdätään elinvoimaisen maaseudun säilymiseen. Mukana on kolme yritystä Nivalasta ja yksi Haapajärveltä. Tuen osuus 37 500 €</p> <p>Aikaisemmin myönnettyjä Leader-hankkeita on edelleen menossa Nivalassa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • VAHVA PALVELUNTUOTTAJUUS , NIHAK ry, 28.02.2022 - 29.09.2024, Kokonaisrahoitus 29 650,00 € Julkinen rahoitus 22 237,50 € <p>Nivalan motocrossradan kunnostus ja muutoshanke Pyssymäki, Nivala., mcc nivala ry 01.06.2022 - 28.09.2024, Kokonaisrahoitus 126 894,00 € Julkinen rahoitus 82 481,10 €</p> <ul style="list-style-type: none"> • PALVELUT UUSIKSI, NIHAK ry, 30.04.2022 - 29.09.2024, Kokonaisrahoitus 33 	
--	--	--	--	--

			865,00 € Julkinen rahoitus 25 398,75 € • Ahe liikuttaa lisää!, Ahteen koulun vanhempainyhdistys ry.	
Tarjoamme tukea yrittäjyyden eri vaiheisiin ja vahvistamme nuorten yrittäjäpolkua	Tuemme nuorten yrittäjyyttä kesäyrittäjäsetelillä.	Myönnettyjen nuorten kesäyrittäjyyssetelien määrä.	Kesäduuniseteleitä myönnetty 55, kesäyrittäjyysseteleitä 5.	Toteutu u 
	MicroEntre-hanke	Hankkeen myötä laadittu toimintamalli.	Kestävää kasvua ja kilpailukykyä mikro- ja pienyrityksissä (KASVA), Hallinnoija: OY KSI/ MicroENTRE	Toteutu u osittain 

Talous

12 KAUPUNGINHALLITUS Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	3 942 163	-419 642	3 522 518	3 459 913	-62 605
TOIMINTAKULUT	-6 577 777	137 125	-6 440 662	-6 181 552	259 110
TOIMINTAKATE	-2 635 614	-282 517	-2 918 144	-2 721 639	196 505

120 Kaupunginhallitus

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Kaupunginhallitus vastaa kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta sekä valtuuston päätösten valmistelusta, täytäntöönpanosta ja laillisuuden valvonnasta. Kaupunginhallitus valvoo kunnan etua ja, jollei hallintosäännössä toisin määrätä, edustaa kuntaa ja käyttää sen puhevaltaa. Kaupunginhallituksen tehtävissä korostuvat kunnan henkilöstöpolitiikka, vastuu kunnan toiminnan yhteensovittamisesta, vastuu omistajaohjauksesta, sekä sisäisen valvonnan ja riskien hallinnasta huolehtiminen. Kaupunginhallituksen puheenjohtaja johtaa poliittista yhteistyötä, jota kaupunginhallituksen tehtävien toteuttaminen edellyttää. Jatkossa kaupunginhallituksen rooli korostuu konsernijohtamisen osalta. Nivalan kaupungin konsernijohtoon kuuluvat kaupunginhallitus, kaupunginjohtaja sekä muut kaupunginhallituksen nimeämät viranhaltijat. Hallintosäännössä määritellään konsernijohtamisen tehtävistä ja toimivallan jaosta.

Kaupunkilaisten terveyttä edistävään asenteeseen vaikuttamisen mahdollisuus on kuntalaisten osallistuminen ja osallisuus. Hyvinvoinnin ja terveyden tietopohjan ja seurantarjestelmän todentamiseksi odotamme kuntalaisilta palautetta. Kehitämme kaupungin sähköistä asiointia ja asiakaspalvelua.

Kaupunginhallituksen toiminnassa on tärkeää Nivalan kaupungin edunvalvonta. Hyvinvoinnin toimiala on valmistellut hyvinvointikertomuksen. Hyvinvointikertomuksen pohjalta asetettuja painopisteitä huomioimme koko kaupungin organisaation toiminnassa. Kehitämme hyvinvointikertomuksen hyödyntämistä edelleen osaksi strategista johtamista.

Kiinnitämme viestintään ja markkinointiin entistä enemmän huomiota. Kaupunginhallitus on hyväksynyt Nivalan kaupungin viestintäohjeen (11.6.2018 § 184) ja kriisi- ja häiriötilanteenviestintäohjeet (7.6.2021 § 218). Nivalan kaupungin ja paikallisyhteisön kehittämiseksi ja tuleviin muutoksiin valmistautumiseksi hyväksyttiin Nivalan kaupunkikonsernin strategian keväällä 2022. Strategisiksi päämääräksi Nivalan kaupunkistrategiassa määrittelimme seuraavat tekijät: 1) turvallinen arki ja hyvinvoivat asukkaati 2)Yrittäjyyden edellytyksiä ja työtä tarjoava seutukaupunki sekä 3) Kestävästi kehittyvä. Nivalan kaupungin brändiohje hyväksyttiin kaupunginhallituksessa 9/2020.

Valmiussuunnitelman yleisen osan linjauksen mukaisesti toimialojen valmiussuunnitelmat päivitetään valtuustokauden alussa. Toimialueiden valmiussuunnitelmat on päivitetty syksyllä 2023.

Kaupunginhallituksen alaisuudessa toimii sosiaali-, terveys- ja pelastuspalveluiden kuntajaos, jonka tehtävät on määritelty hallintosäännössä.

Kaupungin organisaatiossa ja toimintaympäristössä tapahtui merkittäviä muutoksia vuoden 2023 alusta. Sosiaali- ja terveyspalvelut siirtyivät Peruspalvelukuntayhtymä Kalliolta Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle. Ympäristöterveydenhuollosta vastaa 1.1.2023 alkaen Ylivieskan kaupunki vastuukuntana. Henkilöstöstämme koulukuraattorit ja -psykologi kuuluivat liikkeenluovutuksella hyvinvointialueelle siirtyvään henkilöstöön. Lomituspalveluista vastaa Toholammin kunta 1.1.2023 alkaen ja ruoka- ja puhdistuspalvelut siirtyivät samoin 1.1.2023 aloittaneeseen PPE-Köökki in-house yhtiöön. Kaupungin henkilöstöstä siirtyi em.uusiin organisaatioihin 143 vakinaista työntekijää.

	TA 2023	TP 2023
		22.2. tilanne
Kaupunginhallitus (1200)	3 128 938 €	2 530 624 €
	2 635 821 €	423 274 €
Muu yleishallinto yht. (1201)	122 433 €	114 594 €
- Suomen Kuntaliiton ja Pohjois-Pohjanmaan liiton jäsenmaksut	102 786 €	98 316 €
- muut jäsenmaksut	18 886 €	14 109 €
Nivala historiakirjan myynti (1202)	0 €	0 €
Varautuminen (1204)	22 258 €	9 061 €
Sosiaali-,terveys- ja pelastustoimen kuntajaos (1205)	21 347 €	1 397 €
Kyläyhteisöjen kehittäminen (1208)	25 000 €	1 047 €
Kerttu Saalasti Säätiön kotikunnan osuus (1210)	51 500 €	51 500 €
-Oulun Yliopiston Kerttu Saalasti Instituutin tutkimusprofessori 10 000 €		
-kotikunnan osuus 41 500 €		
Seutukunnalliset (1211)	161 200 €	161 200 €
Leader (1212)	103 000 €	0 €
Kiertotalous (1213)	6 000 €	7 317 €
Asumisen kehittäminen (1214)	65 650 €	24 287 €
Harrastamisen kehittämishanke (1215)	65 000 €	73 500 €
Veteraanit (1219)	19 000 €	19 000 €
- Veteraanien kotiapupalvelu	10 000	
- Veteraanikuntoutus	9 000 €	
Kehittäminen ja vetovoimaisuus (1220)	225 400 €	133 458 €
Kaupungin elinkeinopalvelujen järjestäminen:		
(seudulliset yrityspalvelut)	27 421 €	
(kuntakohtaiset yrityspalvelut)	98 349 €	
-muu kehittäminen ja vetovoimaisuus (kohdennetaan kaupunginjohtajan erillispäätöksellä	99 630 €	
Muut kuntaosuudet elinkeinoelämää kehittäviin hankkeisiin (1222)	70 000 €	101 809 €
-Kerttu Saalasti Instituutin -kehittämisrahoitus	30 000 €	
-Muu elinkeinoelämän kehittämishankkeisiin varattu rahoitus:	40 000 €	
² ELME-rahoitus : FATE (16 425 € v. 2023, 16 425 € v. 2024), IDID (5000 € v. 2023, 5000 € v. 2024, 5000 € v. 2025), MICO (4000 € v. 2023, 4000 € v. 2024, 4000 € v. 2025)		
Sähköisen liikenteen lisääminen – Sälli: (8125 € v. 2023, 8125 € v. 2024, 8125 € v. 2025).		
Kaivosten passiivisen vedenkäsittelyn uudet materiaalit ja arvoaineiden talteenotto (KAIPA): (3122 € v. 2023, 3123 € v. 2024).		
Ukrainan kriisi (1225)	8 650 €	7 601 €
Ympäristöterveydenhuolto (1226)	465 000 €	388 788 €
2) ELME Studio (=Elinvoimaa metallista) on uusien tuotantoteknologioiden tutkimuksen, koulutuksen ja elinkeinoelämän yhteisö. ELME -visio on "Merkittävin kansainvälinen tulevaisuuden tuotantotekniikan osaaja Suomessa".		

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
TE-palveluiden uudistus	Osallistumme aktiivisesti TE24 -uudistuksen valmisteluun ja osoitamme työaikaresursseja valmisteluun.	Nivala aktiivisena toimijana Te-palvelujen uudistuksessa	Osallistuttu useaan valmisteluryhmään. Oltu aktiivisia valmistelussa koko ajan. Valmistelu jatkuu vuoden 2024 puolelle Ylivieska, Kalajoki, Nivala-työllisyysalueena.	Toteutuu ■
Sisäisen ja ulkoisen viestinnän kehittäminen	Viestintämme on suunnitelmallista ja aktiivista.	Kuntalaisten palautteet viestinnästä.	Palautetta kerätään WWW-sivuilla. Palautetta käsitellään viikoittain.	Toteutuu ■
		Sisäinen ja ulkoinen viestintäsuunnitelma on päivitetty.	Työhyvinvoinnin kehittämissuunnitelmassa 2023-2025 on kirjattu osio sisäisen viestinnän kehittämisestä. Johtoryhmä on käynyt läpi sisäiseen viestintään liittyvät palaverikäytännöt läpi ja tarkoitus on luoda viestintämatriisi 2025 mennessä.	Toteutuu ■
Varmistamme henkilöstön riittävyyden	Uudistamme rekrytointiprosessia ja rekrytointinäkyvyyttä.	Henkilöstön saatavuus.	Rekrytointiprosessia on aloitettu uudistamaan. Haussa olleet toimet/virat on pääsääntöisesti onnistuttu täyttämään.	Toteutuu ■
	Tuemme työhyvinvointia.	Työterveyshuollon palvelut toimivat sujuvasti uuden toimijan kanssa yhteistyössä.	Mehiläinen Oy:n työterveyshuollon kanssa on laadittu työterveyshuollon toimintasuunnitelma ja ohjausryhmä on kokoontunut sovitusti. Yhteistyö ja seuranta on ollut aktiivista.	Toteutuu ■
		Työhyvinvointikyselyn tulos työtyytyväisyyden osalta on vähintään 3,5(asteikolla 0-5)	Suoritettuna työhyvinvointikyselyn (3.-4/2023) tulosten keskiarvo oli 3,7.	Toteutuu ■
	Selvitämme toimialojen yhteisen hallinto-, talous ja HR -yksikön mahdollisuuden.	Selvitys on tehty.	Selvitys on aloitettu ja sitä jatkettu syksyn 2023 aikana. Selvitystyötä tullaan jatkamaan edelleen.	Toteutuu ■

Tarjoamme asumiseen monipuolisia ja laadukkaita vaihtoehtoja	Ennakoiva maanhankinta ja kaavoitus	Maankäyttötoimikunnan vuosittainen suunnitelma maanhankinnasta ja kaavoituksesta.	Maankäytönsuunnittelutoimikunta kokoontuu säännöllisesti ja linjaa maankäytöllisiä asioita.	Toteutuu 
	Monipuoliset asumisratkaisut-kaupunginhallituksen kärkihanke	Meijerinrannan rakentuminen	Meijerinranta kiinteistö valmisteltu tulevaan rakentamiseen.	Toteutuu 
		Tonttipörssin tarjonnan kehittyminen.	Tontteja lisätään tonttipörssiin tarjonnan mukaan.	Toteutuu 
		Tarhinpuiston alueen kehittäminen	Maanhankinta suoritettu, koko alue on kaupungin omistuksessa. Kaavoitus on käynnissä.	Toteutuu 
		Yhteisöllisen asumisen linjaukset tehty.		Siirtyy seuraavalle vuodelle 
		Opiskelija-asumisen kohteen rakentaminen on käynnistetty Kiinteistö Oy Nivalan Vuokrakodit toimesta ja hankkeen rahoitusmalli määritelty 2023 aikana.	Suunnittelu käynnistetty ja kaavoitusta viedään eteenpäin suunnittelun mukana.	Toteutuu 
Kehitämme rekrytointia sekä kotimaisilla että kansainvälisillä työmarkkinoilla	Osaavan työvoimansaataavuus - kaupunginhallituksen kärkihanke	Työvoiman saatavuutta koskevien hankkeiden lukumäärä ja tulokset.	REKRY+-hanke, NIHAK hallinnoi, Alueellista kumppanuutta yritysten rekrytointihaasteisiin ja työllisyyden hoitoon. Hakuvaiheessa: Newcomers - Huomisen elinvoimainen maaseutu, NIHAK hakijana, Tavoite luoda selkeä alueellinen ja kuntakohtainen toimintamalli työperäisen maahanmuuton edistämiseen sekä maahanmuuttajien vastaanottamiseen ja kotouttamiseen.	Toteutuu 

			Täsmätyöhön-hanke on päättynyt 31.12.2023.	
--	--	--	--	--

Talous

<i>120 Kaupunginhallitus</i>	Talousarvio	Talousarvio-	Talousarvio +	Tilinpäätös	
Selite	2023	muutos 2023	muutos	2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	3 135 650	-419 642	2 716 005	2 658 932	-57 073
TOIMINTAKULUT	-1 741 114	-105 160	-1 846 280	-1 727 995	118 285
TOIMINTAKATE	1 394 536	-524 802	869 725	930 937	61 212

127 Nivalan Liikuntakeskus Oy:n toiminta-avustus

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Kuntalain mukaan kunnan tulee edistää asukkaidensa hyvinvointia ja alueensa elinvoimaa sekä järjestää asukkailleen palvelut taloudellisesti, sosiaalisesti ja ympäristöllisesti kestäväällä tavalla. Nivalan Liikuntakeskus Oy on kaupungin tytäryhtiö, jonka toiminta-ajatuksena on tuottaa kunnalle liikuntalaissa säädettyjä liikuntapalveluita. Liikuntalain tavoitteena on edistää väestön hyvinvointia ja terveyttä sekä laajentaa liikuntaharrastusta uusiin ja liikunnallisesti passiivisiin väestöryhmiin. Liikuntalain tavoitteena on lisätä monialaista ja moniammatillista yhteistyötä em. tavoitteiden edistämiseksi.


Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Kaupunki varaa talousarviossaan Nivalan Liikuntakeskus Oy:lle määrärahat kaupungin liikuntapaikkojen ylläpitämiseen ja hallintaan. Kaupunginhallituksen alainen määräraha myönnetään käyttötaloustukena julkisten liikuntapalveluiden ylläpitämisen käyttötalouteen.

Käyttötaloustuella ylläpidettiin vuonna 2023 uimahalli ja jäähalli. Monitoimihallin käyttöönotto tapahtui tammikuussa 2024. Ulkoalueiden hoitoon ja liikuntapalveluihin osoitettiin erilliset määrärahat tekniselle ja hyvinvoinnin toimialoille.

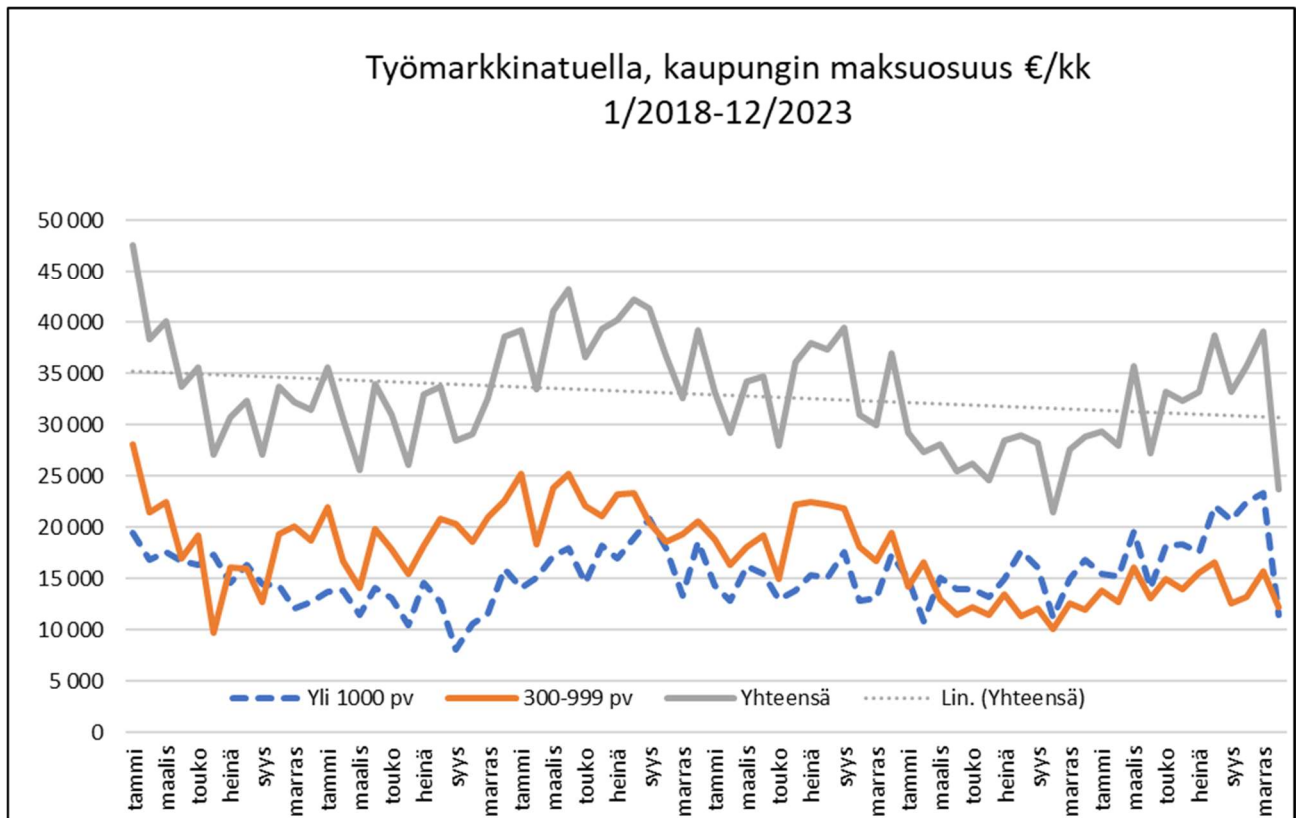
Nivalan Liikuntakeskus Oy:n hallit toiminnan kustannuksiin vaikutti yleisen kustannustason nousu. Kustannusnousut olivat ennakoituja ja ne huomioitiin talousarviovaiheessa määrärahoihin.

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Monipuolista vapaa-ajantoimintaa kaiken ikäisille	Yhtiö tuottaa monipuolisia vapaa-ajan palveluita.	Sopimusten mukaiset palvelut toteutuvat.	Palveluita on toteutettu sopimusten mukaisina.	Toteutuu 
Luomme asukkaille lisäarvoa johtamiselle, omistuksilla ja yhteistyöllä	Yhtiöjärjestys on päivitetty vastaamaan SVOP-sopimusta. (Yhtiön toimialana on omistaa ja hallita liikuntahalleja. Yhtiön toimialaan kuuluu edistää kunnan hyvinvointitehtävää järjestämällä liikunta- ja kulttuurilain mukaista toimintaa.)	Toimialapykälä on päivitetty ja yhtiöjärjestyksessä on yleishyödyllisyyspykälä.	Osakassopimuksen päivitys on todettu ajankohtaiseksi ja valmisteilla olevaa yhtiöjärjestystä peilataan vielä valmisteilla olevaan osakassopimukseen.	Toteutuu osittain 
Tieto harrastuspaikoista ja -	Yhtiön viestintä ja asiakaspalvelu sekä järjestelmät ohjaavat	Palveluiden käyttäjämäärien kehitys	Kävijämäärät 2023 ovat palautuneet lähes koronavuosia	Toteutuu

mahdollisuuksista löytyy helposti	käyttäjiä tehokkaasti palveluiden äärelle.	suhteessa vuoden 2019 tasoon.	edeltäneelle tasolle. Vuonna 2023 124 559 käyntiä, 98 % vuoden 2019 tasosta.	
-----------------------------------	--	-------------------------------	--	---

Talous

127 Nivalan Liikuntakeskus Oy:n toiminta-avustus					
Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio-muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTAKULUT	-939 650	-56 988	-996 638	-996 638	0
TOIMINTAKATE	-939 650	-56 988	-996 638	-996 638	0



Taulukko: Tehtävälueen määrärahajakauma vuodelle 2023.**)

	TP 2023	TA 2023
1286 Kunnan osuus työmarkkinatuesta *)	389 500,00 €	320 000 €
1280 Työpajasäätiöltä ostopalvelut **)	250 000,00 €	250 000 €
1281 Työpajapalvelut**)	379 000,00 €	379 000 €
1283 Velvoitetöyllistäminen (menomäärärahat)	-	62 578 €
Työllistämiskustannukset yhteensä	1 012 304,00 €	1 011 578 €
1288 Kesätyöntekijät (kesäduuni)	17 139,00 €	25 000 €

*Yksi keskeinen kaupungin asettamista tavoitteista Nivalan Työpajasäätiölle on pitkäaikaistyöttömien määrän kasvun taittaminen sekä siten vähentää kaupungin osuutta kunnan työmarkkinatukeen.

**Säätiölle osoitettu rahoitus työllisyystoimintojen kehittämiseen 100 000 €, palkkatukityöllistetyt 150 000 €. Työpajatoimintaan liittyvien ostopalvelujen määrärahavaraus 379 000 €.

***Kaupunki ostaa Nivalan Työpajasäätiöltä työllistämistoimintojen kehittämistyötä. Kaupunki ostaa Nivalan Työpajasäätiöltä työaikaa sen sijaan, että kaupunki itse työllistää. Säätiö solmii työsopimukset henkilöiden kanssa ja myy työaikaa kaupungille ja hakee palkkatuen. Velvoitetöyllistettävien kanssa työsopimukset tekee kaupunki. Vuonna 2023 oli palkkatukityöllistettyjä 19 ja velvoitetöyllistettyjä 1.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Luomme toimivia työllistymismalleja TE-palveluiden uudistuksessa	Osallistumme aktiivisesti niin valtakunnallisiin kuin maakunnallisiin valmistelutoimiin.	Valmisteluihin osallistuminen eri työryhmissä.	Kaupunginjohtaja, hallintojohtaja ja Nivalan Työpajasäätiön toimitusjohtaja ovat jäseninä useissa alueellisissa työryhmissä. Työllisyysaluevalmistelu jatkuu vuoden 2024 aikana Ylivieska, Kalajoki, Nivala-työllisyysalueena.	Toteutuu ■
Työvoiman saatavuus ja yrittäjyyden tuki	Tuemme nuorten yrittäjyyskasvatusta.	Myönnettyjen nuorten kesäyrittäjasetelien määrä.	Kesäduuniseleitä myönnetty 55, kesäyrittäjyysseleitä 5.	Toteutuu ■
Luomme aktiivisesti kanavia ja tukitoimia työpaikkojen ja työvoiman kohtaamiseen	Toimimme yhteistyössä Nivalan Työpajasäätiön kanssa työllisyyden edistämiseksi.	Palkkatukityöllistettyjen määrä Työmarkkinatuen kuntaosuuden määrä Työttömänä olevan työvoiman osuus Nivalassa	Vuonna 2023 palkkatukityöntekijöitä oli yhteensä 19, joista kymmenen oli kaupungilla ja yhdeksän Työpajasäätiöllä. Työmarkkinatuen kuntaosuus oli 1.1.-31.12.2023 keskimäärin 32 458 €/kk. Työttömyysprosentti 30.6.2023 oli 10,4 %.	Toteutuu ■

Talous

128 Työllistämistoimet Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	30 000	0	30 000	21 089	-8 911
TOIMINTAKULUT	-1 036 823	-49 238	-1 086 061	-1 051 409	34 652
TOIMINTAKATE	-1 006 823	-49 238	-1 056 061	-1 030 320	25 741

Nivalan Työpajasäätiö sr

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset





Nivalan Työpajasäätiö tuottaa Nivalan kaupungille nuorten työpajatoiminnan, etsivän nuorisotyön sekä pitkäaikaistyöttömien työllistämistoiminnan palveluja. Pitkäaikaistyöttömien työllistämistoimintaan kuuluvat työpajatoiminta ja työvalmennus työpajoilla, yksilövalmennus työpajoilla ja seinättömänä valmennuksena, palkkatukityöllistäminen sekä työllisyyden kehittäminen. Työpajasäätiön palveluvalikoimaan kuuluvat myös kuntouttavan työtoiminnan ja sosiaalisen kuntoutuksen palvelut sekä työllistymistä ja sosiaalista osallisuutta edistävien hankkeiden toteutus ja hallinnointi. Työpajasäätiön valmennus-, ohjaus-, neuvonta- ja kuntoutuspalvelujen tarkoituksena on edistää heikossa työmarkkina-asetuksessa olevien nivalalaisten työllistymis- ja opiskelunvalmiuksia sekä ylläpitää ja tukea heidän työ- ja toimintakykyään ja elämänhallintataitojaan.

Vuonna 2023 Työpajasäätiö hallinnoi kolmea kehittämishanketta. ESR-rahoitteinen, vuonna 2020 käynnistynyt Navi-Go! -hanke päättyi huhtikuun lopussa. Hankkeen ylläpitämä monialainen palvelupiste Luotsi palveli hankkeen aikana Nivalan keskustassa työikäisiä kaikissa työllistymiseen ja työuralla pysymiseen liittyvissä asioissa. Kolmevuotiseen hankkeeseen osallistui 171 henkilöä, Luotsi-käynnejä oli 2 158. Vuoden 2021 puolivälissä käynnistynyt kolmevuotinen STEA-rahoitteinen AsTu – Asumisen tukemisella eteenpäin -hanke tarjoaa tukea erilaisissa vuokralla asumisen haasteissa. Navi-Go!- ja AsTu-hankkeita on toteutettu Työpajasäätiön hallinnoimana Nivalan lisäksi myös laajemmalla alueella tiiviissä yhteistyössä paikallisten yhteistyökumppaneiden kanssa: Navi-Go! -hankkeella oli toimipiste myös Haapajärvellä ja AsTu-hankkeella on toimistot Haapajärvellä, Pyhäjärvellä ja Ylivieskassa. AsTu-hankkeen kanssa samaan aikaan käynnistynyt työvoimapolitiisella rahoituksella toteutettu Täsmätyöhön-hanke, jossa on kehitetty yritysyritystyötä ja osatyökykyisten työhönvalmennusta, sai periaatteellisen päätöksen kolmevuotisesta rahoituksesta, mutta Pohjois-Pohjanmaan TE-toimisto teki syksyllä 2023 päätöksen kaikkien työvoimapolitiisten hankkeiden rahoituksen päättymisestä 31.12.2023. Täsmätyöhön-hanke jatkoi Luotsi-palvelupisteen ja siellä sijaitsevan Kelan etäpalvelupisteen vetäjänä Navi-Go! -hankkeen päättymisen jälkeen. Työpajasäätiö valmisteli uutta työllisyys Hanketta vuoden 2023 lopulla, mutta hankkeen rahoitus varmistuu vasta vuoden 2024 puolella. Hankkeiden rahoittamiseen yleisesti kuuluvan 10–20 % omarahoitusosuuden mahdollistaa kaupungin työllisyyden kehittämisen ostopalvelumääräraha.

Vuoden 2022 poikkeuksellisen hyvä työllisyyskehitys heikkeni jo vuoden 2023 ensimmäisellä puoliskolla ja vuoden lopulla työttömyysaste oli jo 10,4 %. Vuodenvaihteelle tyypillinen kausivaihtelu selittää osan työttömien määrän nopeasta lisääntymisestä joulukuussa, mutta työttömyystilanne vuonna 2023 oli keskimäärin 20 % edellistä vuotta korkeammalla tasolla. Vuoden aikana työttömänä oli keskimäärin 340 nivalalaista joka kuukausi, joulukuussa jo 451. Heikentynyt työllisyyskehitys käänsi pitkäaikaistyöttömyyden 15 % kasvuun edellisestä vuodesta. Tätäkin huolestuttavampaa on nuorisotyöttömyyden yleistyminen, sillä alle 25-vuotiaiden nuorten työttömyys kasvoi keskimäärin 50 % edelliseen vuoteen verrattuna. Työttömyyden kasvun seurauksena kaupungin työmarkkinatuen maksuosuus kasvoi 20 % edellisestä vuodesta. Vuoden 2023 alussa toimintansa aloittanut Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue sekä vuoden 2025 alussa kuntien hoidettavaksi siirtyvät TE-palvelut tulevat vaikuttamaan sekä Työpajasäätiön että kaupungin toimintoihin. Asiakkaiden kannalta näillä uudistuksilla on myönteinen vaikutus palveluiden saatavuuteen ja laatuun, mutta palveluntuottajien ja rahoittajien kannalta uudistusten talous- ja muita vaikutuksia on toistaiseksi vaikea arvioida. Työpajasäätiö on toiminut Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen kuntouttavan työtoiminnan palveluntuottajana vuoden 2023 alusta alkaen. Kuntouttavaan työtoimintaan osallistuvien asiakkaiden määrä Työpajasäätiöllä väheni edellisistä vuosista, mutta asiakasmäärän putoamista kompensoi Pohteen palveluntuottajalle maksama aiempaa parempi korvaus.

Etsivän nuorisotyön, nuorten työpajatoiminnan sekä työllistämistoiminnan ostopalvelujen tuottamisen kokonaiskustannus Nivalan kaupungille vuonna 2023 oli 696 000 euroa. Hyvinvoinnin toimialan alle sijoittuvat Työpajasäätiön nuorille tarjoamat palvelut, eli osittain valtionavustuksilla rahoitetut nuorten työpajatoiminta ja etsivä nuorisotyö, joista hyvinvointitoimen rahoitusosuus oli 67 000 euroa. Kaupungin keskuhallinnon osuus työllistämisen ostopalveluista oli 629 000 euroa, joka koostui työllisyyden kehittämisestä (100 000 euroa), palkkatukityöllistämisestä (150 000 euroa) ja työpajapalveluista (379 000 euroa). Palkkatukityöntekijöitä oli vähemmän kuin edellisellä vuonna, minkä vuoksi Työpajasäätiöllä jäi käyttämättä kaupungin palkkatukimäärärahaa 37 500 €, mikä on sovittu huomioitavaksi vuoden 2024 laskutuksessa.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Turvallinen arki ja hyvinvoivat asukkaat	Palveluiden laadun jatkuva kehittäminen: asiakasystävälliset ja vaikuttavat palvelut	Positiiviselle jatkopolulle palveluista siirtyvien määrä +10 %	Positiiviselle jatkopolulle siirtyi 39 % asiakkaista; positiiviselle jatkopolulle siirtyneiden osuus pieni 11 %	Ei toteudu 
Luomme aktiivisesti kanavia ja tukitoimia työpaikkojen ja työvoiman kohtaamiseen	Valmistautuminen TE-palveluiden valtakunnallisiin uudistuksiin ja palvelujen kehittäminen muuttuvaan toimintaympäristöön sopiviksi	Henkilökunnan kouluttautuminen ja osaamistason vahvistaminen: vähintään yksi koulutuspäivä/vuosi/työntekijä	77 % henkilökunnasta osallistunut vähintään yhteen koulutukseen vuoden aikana	Toteutuu osittain 
Vahvistamme kestävä ja vakaata kaupunkikonsernia	Talouden tasapainottaminen luopumalla kannattamattomasta toiminnasta	Jatkavan toiminnan tulopohjan vahvistaminen +10 %	Työpajatoiminnan tuottojen kasvu +15 %	Toteutuu 
	Aktiivinen hankehaku ja palvelukilpailutuksiin osallistuminen	Rahoitus vähintään yhdelle uudelle hankkeelle tai palvelulle	Osallistuttu Kelan Nuotti-valmennuksen kilpailutukseen ja valmisteltu ESR+ -hanketta vuoden 2024 ensimmäiseen hakuun	Ei toteudu 

Talous

1000 €	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
KASVU				
Liikevaihto	1 156	1 333	1311	1 387
Taseen loppusumma	179	362	188	279
Henkilöstö	25	29	27	27
KANNATTAVUUS				
Nettotulos	-5	-6	0	65
Sijoitetun PO:n tuotto%	-10	-16	1	117
VAKAVARAIUUS				
Omavaraisuusaste %	16	6	15	32
Velkaantumisaste %	0	0	0	0
Lainat	12	12	12	0
* rahalaitoksilta	0	0	0	0
* kaupungilta	12	12	12	0

130 Keskushallinto

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Keskushallinnon tehtäväalueeseen kuuluvat mm. kaupunginhallituksen ja -valtuuston asioiden valmisteluun ja päätöksentekoon kuuluvat asiat, asiakaspalvelu, asiakirjahallinto sekä talous- ja palkkahallinnon järjestäminen. Keskitetty kirjaamo aloitti toimintansa 1.1.2021 ja sen toimintaa kehitetään edelleen. Tehtäväalueeseen sisältyy myös kunnallisten ja valtiollisten vaalien ja vanhusten asiointiliikenteen järjestäminen sekä osuudet verotuksen kustannuksiin. Keskusvaalilautakunta ja keskusvaalilautakunnan sihteeri vastaavat vaalien toimittamisesta kunnassa. Vuonna 2023 järjestettiin eduskuntavaalit.


Nivalan kaupunki on osakkaana Kuntien Hetapalvelut Oy:ssä 1.1.2015 alkaen, ja *Hetapalvelut Oy tuottaa Nivalan kaupungille talous- ja palkanlaskennan palvelut.*





Arvioimme henkilöstöressurssien tarpeen ennakoidusti mahdollisten lähivuosien eläköitymisten yhteydessä. Toimistohenkilöstön tehtäväkuvat ja tehtävänimikkeet tarkistettiin kevään 2023 aikana ottaen huomioon muutokset tehtäväkuvuissa ja myös tulevat toiminnalliset tarpeet. Panostamme henkilöstön rekrytointiin. Kehitämme viranomaisten ja kuntalaisten välistä viestintää Suomi.fi-viestit palvelun käyttöä laajentamalla. Otimme sähköisen tiedonohjaussuunnitelman asianhallintaohjelmassa käyttöön vuoden 2021 alusta. Tiedonohjaussuunnitelma on ajantasainen luettelo viranomaisen tehtävistä sekä niissä käsiteltävistä asiakirjallisista tiedoista, niiden säilytysajoista ja -paikoista sekä julkisuustiedoista. Vuoden 2022 aikana aloitimme sähköiseen arkistoon siirtymisen, ensimmäisenä siirretään Dynasty asianhallintaohjelma sähköiseen arkistoon. Kunnan tulee hallita koko tiedon elinkaari tiedon synnystä sen mahdolliseen hävittämiseen tai arkistointiin asti. Sähköisen arkistoinnin projekti on edelleen selvitys vaiheessa.

Nivalan kaupungille on laadittu tiedonhallintamalli, joka hyväksyttiin kaupunginhallituksessa 20.12.2021. Tiedonhallintasuunnitelma ja -malli on kunnille lakisääteinen (Laki julkisen hallinnon tiedonhallinnasta 906/2019 § 5). Tiedonhallinnan uudistamisen tavoitteena on parantaa hallinnon avoimuutta, asiakirjojen saatavuutta ja julkisuusperiaatteen toteutumista. Lisäksi tavoitteena on parantaa tietojärjestelmien ja tietovarantojen yhteentoimivuutta.

Vuoden 2022 alusta it-palvelut siirtyivät keskushallinnon tehtäväalueelta ja muodostivat oman tehtäväalueensa; tietohallinnon tehtäväalueen. Uusi tietohallintopäällikkö aloitti työssään syksyllä 2023.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Asiointi on sujuvaa myös mobiilisti	Kehitämme sähköistä asiakaspalvelua.	Sähköisten palveluiden käyttötilastot. Asiakaspalaute.	Kunta-Akkunan kautta saapunut 412 lomaketta, joista palautelomakkeita 27. Whistleblown kautta yksi kysely.	Toteutu osittain 

Kehitämme tiimityötä ja sujuvia palveluprosesseja ja	Palveluprosessien näkyvyys.	Kuvatut palveluprosessit Confluencessa.	Prosessien kuvauksia aloitettu. Kuvaukset on päätetty tehdä Confluencen sijasta Sharepointiin.	Toteutu osittain 
	Kehitämme asiakaslähtöisiä maksutapoja.	Mobile- ja korttimaksupäätte on käytössä.	Mobile- ja korttimaksupäätte on käytössä.	Toteutu 
Toimenkuvien ja työn organisoinnin kehittäminen	Tarkistamme toimistopalveluiden tehtävänkuvat ja tehtävänimikkeet.	Tehtävänkuvat on tarkistettu ja tehtävänimikkeet ovat ajantasaiset.	Henkilöstöjaos on hyväksynyt toimistohenkilöstön tehtävänkuvat ja TVA.t kokouksessaan 20.6.2023 § 46. Kaupunginhallitus on hyväksynyt toimistohenkilöstön nimikemuutokset kokouksessaan 19.6.2023 § 224.	Toteutu 
	Työajanseurantajärjestelmä päivitetään.	Työajanseurantajärjestelmä(Time con) on päivitetty.	Päivityksen kartoitus aloitettu.	Toteutu osittain 

Talous

130 Keskushallinto Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	30 650	0	30 650	70 310	39 660
TOIMINTAKULUT	-1 323 925	-1 555	-1 325 483	-1 246 615	78 867
TOIMINTAKATE	-1 293 275	-1 555	-1 294 833	-1 176 306	118 527

145 Tietohallinto

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Tietohallinnon tehtäväalueeseen kuuluvat mm. tukipalveluiden järjestäminen, ICT:n kokonaisarkkitehtuuri, budjetointi laitteiden ja ohjelmistojen osalta (käyttötalous ja investoinnit), laitehankinnat sekä tietoturvan edistäminen. Tietohallinto tuottaa tietotilinpäätöksen vuosittain. Tietohallinto laatii tiekartan tulevan vuoden ICT-kehitystyöstä ja tarvittavista toimenpiteistä.

Tukipalvelut, tietoliikenne ja palvelimet on ulkoistettu kuntien omistamalle Joki ICT Oy:lle. Asiantuntijapalveluja toimittaa pääsääntöisesti Joki ICT Oy ja Atea Oy. Laitehankinnoissa noudatetaan puitesopimuksia, jotka Hansel Oy ja Kuntien Tiera Oy ovat kilpailuttaneet (kopiokoneet, laitehankinnat). Tietoliikenteen osalta toimipisteiden väliset valokuidut vuokrataan Nivalan Kuitu Oy:ltä.

Nivalan kaupunki ja Joki ICT Oy neuvottelivat alkuperäisen ulkoistussopimuksen myötä uuden tukipalvelusopimuksen. Asiantuntija-tason työresursseissa oli toimitusvaikeuksia, jonka johdosta osa suunnitelluista kehitystyöistä jäi tekemättä.

Tietohallinto edistää tiedonhallintamallin toteuttamista organisaatiossa. Toimintaa ohjaa voimaan tullut tiedonhallintalaki (906/2019 laki julkisen hallinnon tiedonhallinnasta), joka vaatii organisaatiolta tiedonhallintamallin tekemistä. Tiedonhallintamalli koskettaa jokaista toimialaa. Tiedonhallinta korostuu tiedonhallintalain myötä; tietojen käsittely pitää olla suunnitelmallista, tietoturvallista, tarpeellista ja dokumentoitua. Tiedonhallintamalli edellyttää, että tietoaineistot, tietovarannot, tietovirrat, rajapinnat, prosessit, sovellukset ja järjestelmät ovat dokumentoituna. Dokumentoidaan sidosryhmät ja toimittajat. Tiedonhallintamalli edellyttää vaikutustenarviointia uusia ohjelmistoja ja järjestelmiä hankittaessa.

Kaupunginhallituksen nimeämä Digityöryhmä on aloittanut toimintansa. Ryhmän roolia ja tehtävää tarkennetaan.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Toimintaa ohjaa Nivalan kaupungin strategiasta johdettu Nivalan kaupungin Digistrategia 2022 - 2025 toteuttaminen. Tiedonhallintalain edellyttämien toimenpiteiden edistäminen. Sähköisen arkistion käyttöönottoprojektin aloitus.

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Kehitämme tiimityötä ja sujuvia palveluprosesseja	Sähköisen arkiston projektin aloitus	Dynasty 10.2 asiakirjat siirtyvät sähköiseen arkistoon	Siirtotoimenpiteet käynnissä.	Toteutuu 
	Prosessien, tietovirtojen ja tietovarantojen kuvaaminen tiedonhallintalain mukaisesti.	Confluensseen kuvatut prosessit, tietovirrat ja tietovarannot	Confluence järjestelmästä astettainen luopuminen. TiHM rakentuu M365/ SharePoint alustalle.	Siirtyy seuraavalle vuodelle 

	Edistetään automaatiota prosesseissa, joihin se sopii (voidaan vähentää manuaalisen, toistuvan ja tarkkuutta vaativan työn vähentäminen)	Automatisoidut prosessit tai prosessien osat	Siirtyy ensi vuodelle.	Siirtyy seuraavalle vuodelle →
Palveluiden sujuvuus	Kunta-Akkunan kehittäminen sähköisten palveluiden tarjoamiskanavana.	Tytäryhtiöiden palveluiden tarjoaminen Kunta-Akkunassa	Kartoitetaan Kunta-Akkuna alustan mahdollisuuksia tietojen käsittelyssä.	Siirtyy seuraavalle vuodelle →
	Kunnan työntekijöiden työpöytä (aito sähköinen työnkulku)	Työpöydästä julkaistu ensimmäinen kehitysversio	Siirtyy ensi vuodelle.	Siirtyy seuraavalle vuodelle →

Talous

145 Tietohallinto Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	613 863	0	613 863	614 963	1 100
TOIMINTAKULUT	-719 152	-59 000	-778 153	-734 258	43 895
TOIMINTAKATE	-105 289	-59 000	-164 290	-119 295	44 995

150 Henkilöstöjaos

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Nivalan kaupungin hallintosäännön mukaisesti kaupunginhallituksen henkilöstöjaoksen tehtäväkenttään kuuluvat seuraavat alueet:

- vastata henkilöstöhallinnon kehittämisestä, ohjaamisesta ja päätöksenteosta
- tekee kaupungin puolesta sellaiset virka- ja työehtosopimukset, joissa päätösvalta on paikallistasolla Kunnallisen työmarkkinalaitoksen valtuutuksen nojalla
- päättää myös virka- ja työehtosopimuksen täytäntöönpanosta, sopimusten harkinnanvaraisten määräysten soveltamisesta ja näihin liittyvien neuvottelujen käymisestä.

Kunta-alan työ- ja virkaehtosopimukset solmittiin kesäkuussa 2022. KT, JAU ja JUKO pääsivät erillissopimukseen kunta-alan uusista työ- ja virkaehtosopimuksista 2022–2025. Sopimuskausi on 1.5.2022–30.4.2025. Uudet työehtosopimukset tulivat voimaan 1.6.2022 alkaen ja määrittivät mm. palkkausmuutokset tuleville vuosille. Vuoden 2023 aikana oli sekä yleiskorotuksia että järjestelyeriä jaettavana.

Eduskunta hyväksyi hyvinvointialueiden perustamista ja sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisen uudistusta koskevan lainsäädännön kesällä 2021. Nivalan kaupungin henkilöstöstä siirtyivät hyvinvointialueelle koulukuraattorit ja koulupsykologi. Ruoka- ja puhdistuspalvelun henkilöstö siirtyi alueelle perustettuun in-house yhtiöön vuoden 2023 alusta. Yhteistoimintaneuvottelut näiltä osin käytiin vuoden 2022 aikana. Uudenlainen toiminta käynnistyi vuoden 2023 aikana.

Maatalousyrittäjien eläkelaitos Mela jatkaa lomituspalvelujen paikallisverkoston vahvistamista. Pohjoiseen Suomeen muodostettiin nykyisistä 14 paikallisyksiköstä kaksi maantieteellisesti laajempaa paikallisyksikköä. Eteläisempi yksikkö muodostui nykyisistä Kaustisen, Toholammin, Haapaveden, Kalajoen, Nivalan ja Reijjärven paikallisyksiköistä. Järjestämismääräys on Toholammilla. Nivalan yksikön henkilökunta siirtyi ko. yhteistoiminta-alueelle 1.1.2023 alkaen.

Nivalan kaupungin henkilöstöstrategia uusittiin kaupunkikonsernistrategian tapaan syksyn 2022 aikana vuosille 2023–2025. Kaupungin henkilöstölle tehtiin työhyvinvointikysely keväällä 2023 käyttäen Keava:n (Kuntien eläkevakuutus) kyselyohjelmaa. Työhyvinvointikyselyn pohjalta tehtiin henkilöstön työhyvinvoinnin kehittämissuunnitelma, joka on hyväksytty henkilöstöjaoksessa 11.12.2023 § 78.

Nivalan kaupungin henkilöstömäärä 31.12.2023 435 henkilöä (naisia 361, miehiä 73) joista 319 henkilöä (73,33 %) oli vakinaisessa työsuhteessa (naisia 262, miehiä 57), määräaikaisessa työsuhteessa 20,6 %.





Vakinaisen henkilöstön keski-ikä oli 45,83 vuotta. Nivalan kaupungin koko henkilöstön sairaspöissaolo olivat 15,52 pv/hlö. Koko kunta-alan keskiarvo oli vuonna 2021: 16,7 kpv.


Nivalan kaupungilla on käytössä aktiivisen tuen malli työhyvinvoinnin kehittämiseksi. Henkilöstöjaos ja yhteistoimintaelin ovat hyväksyneet toimintaohjeen epäasiallisen käytöksen ja häirinnän tapauksissa (Hj 5.6.2019 ja Yt-elin 22.5.2019). Henkilöstöjohtamisen ohje päivitettiin kesäkuussa 2022.

Nivalan kaupungilla on käytössä myös korvaavan/mukautetun työn malli, joka hyväksyttiin henkilöstöjaoksessa 11.12.2023 § 79. Malliin perehdyttämistä aloitettiin jo vuoden 2023 puolella ja sitä jatketaan vahvasti alku vuoden 2024 aikana.

Etätyön käyttö on laajentunut ja valmiudet siihen teknisesti ovat hyvät. Pandemian jälkeenkin etätyö jää yhdeksi työn tekemisen tavaksi. Lähi- ja etätyön yhdistäminen asettavat haasteita yhteisöllisyyden vaalimiselle ja esimiestyölle. Kaupungin organisaatiomuutokset ovat pienentäneet henkilöstömäärää. Työterveyshuollon toimija muuttui kilpailutuksen myötä: Vuoden 2023 alusta työterveyshuollon tuottajana on toiminut Mehiläinen Oy. Mehiläisen kanssa yhteistyö on lähtenyt sujumaan ja on säännöllistä. Useat yhtäaikaiset muutokset ja maailman tilanteen uhat ja epävarmuus kuormittavat henkilöstöä. Näihin haasteisiin vastaamiseen tarvitaan tukea niin johdolle, esihenkilöille kuin koko henkilöstölle.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Varmistamme henkilöstön riittävyyden	Laadimme vakanssiluettelon.	Vakanssiluettelo on tehty.	Vakanssiluettelo on tehty.	Toteutuu 
	Laadimme henkilöstösuunnitelman.	Henkilöstösuunnitelma on tehty.	Henkilöstösuunnitelman tekeminen on aloitettu.	Siirtyy seuraavalle vuodelle 
Kehitämme osaamista järjestelmällisesti ja tavoitteellisesti	Laadimme koulutussuunnitelman. Järjestämme jatkuvaa ja suunnitelmallista koulutusta mm. uusista /olemassa olevista kaikkia koskevista ohjelmistoista, tietohallinnosta ja tietoturvasta.	Koulutussuunnitelma on laadittu. Järjestettyjen koulutusten tiedot.	Koulutussuunnitelma on päivitetty syksyllä 2023 ja hyväksytty henkilöstöjaoksessa 13.11.2023 § 68. Johtoryhmä, esihenkilöt ja toimistohenkilöstö ovat käyneet Jedu:n järjestämän Digitaitojen perusteet-opintokokonaisuuden keväällä 2023. Digityy-hanke järjesti koko henkilöstölle tietoturvakoulutuksen 17.5.2023	Toteutuu 
Huolehdimme henkilöstön hyvinvoinnista	Otamme käyttöön perehdytysohjelman koko organisaatiossa. Teemme työhyvinvointikyselyn keväällä 2023.	Perehdytysohjelma on käytössä. Toteutuneiden perehdytysten lukumäärä.	Perehdytysohjelman käyttöä on laajennettu opetustoimeen. Työhyvinvointikysely henkilöstölle on tehty	Toteutuu 

		Työhyvinvointikysely on tehty.	maalis-huhtikuussa 2023.	
Palveluiden sujuvuus	Työterveyshuollon palveluiden kehittävä kumppanuus uuden toimijan kanssa on sujuvaa: Työterveyspalvelut toimivat 1.1.2023 alkaen. Toimintasuunnitelmasta ja seurannasta sovitaan.	Palautte työterveyspalveluista henkilöstöltä. Palaute työterveyshuollon tilaajalta ja tuottajalta.	Työterveyshuollon palvelut ovat toiminnassa ja toimintasuunnitelma on laadittu. Mehiläinen Oy:n saama asiakaspalaute per 31.12.2023 tyytyväisiä 96,5% (NPS-mittari).	Toteutuu 

Talous

150 Henkilöstöjaos Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	132 000	0	132 000	94 619	-37 381
TOIMINTAKULUT	-475 806	67 758	-408 047	-328 450	79 598
TOIMINTAKATE	-343 806	67 758	-276 047	-233 831	42 217

151 Henkilöstöstrategia

Visio: Tekemisen meininki

Nivalan kaupungin henkilöstöstrategia rakentuu päivitetylle kaupunkistrategialle. Henkilöstöstrategiassa huomioidaan työhyvinvointikyselyn tulokset ja kehittämissuunnitelmat sekä talousarvio 2023 ja taloussuunnitelma 2024-2025 tavoitteet.

Työnantajamaine on keskeinen vetovoimatekijä, kun kilpaillaan osaavasta työvoimasta. Henkilöstöpolitiikalla vaikutetaan kunnan työnantajamaineeseen. Hyvällä henkilöstöjohtamisella voidaan parhaiten ennakoida osaamistarpeita, pienentää henkilöstön vaihtuvuutta, parantaa sitoutumista ja vähentää henkilöstökustannuksia. Keskeistä on kaupunkikonsernistategian ja henkilöstöstrategian yhteensovittaminen.

Nivalan kaupungin hallintosäännön mukaan henkilöstöasioista vastaa kaupunginhallituksen alainen henkilöstöjaos. Hallintosäännön mukaisesti henkilöstöjoaksen tehtäväkenttään kuuluu vastata henkilöstöhallinnon kehittämisestä, ohjaamisesta ja päätöksenteosta. Yhteistoimintaelin, joka toimii myös työsuojelutoimikuntana, on tärkeä työnantajan ja henkilöstön välisessä vuorovaikutuksessa ja työn ja työolojen moninaisessa kehittämisessä. Nivalan kaupunki hankkii työterveyshuollon palvelut sekä lakisääteisen palvelun että sairaanhoidon osalta henkilöstölleen.

Työhyvinvointia tukevana Nivalan kaupungilla on ns. Aktiivisen tuen malli, joka sisältää työhyvinvoinnin heikentymisen uhatessa ennaltaehkäisevän tuen, tarvittaessa tehostetun tuen ja poissaolon jälkeen työhön paluun tuen. Henkilöstöllä on mahdollisuus käyttää Nivalan Liikuntakeskus Uikon palveluja edullisemmilla hinnoilla. Lisäksi henkilöstöetuihin kuuluu 100 € ePassi/vuosi, yksi työpäivä virkistyspäivänä käytettäväksi ja jouluruokailu. Lisäksi uutena-etuna otettiin käyttöön työsuohdepolkupyörä vuoden 2023 lopussa.

Nivalan kaupungin henkilöstömäärä 31.12.2023 oli 435 henkilöä (naisia 361, miehiä 73). Vuoden 2023 alusta Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle siirtyi 4 työntekijää ja alueelle syntyneeseen ateria- ja puhtauspalveluiden in-house yhtiö PPE-Köökkiin 68 vakinaista työntekijää.








Lomituspalveluiden siirtyessä Toholammin alaisuuteen 1.1.2023, Nivalan kaupungilta siirtyi 62 vakinaista maatalouslomittajaa ja 3 lomitusohjaajaa ja lomituspalvelujohtaja. Organisaatiomuutos on siten mittava. Henkilöstömäärä on vuoden 2023 alussa 335 vakinaista työntekijää.

Työterveyshuollon tuottaja vaihtui 1.1.2023. Kilpailutuksen tuloksena Nivalan kaupungille työterveyshuollon tuottaa Mehiläinen Oy.


Kaupunkikonsernistategian visio on "Kasvatamme tulevaisuutta". Nivalan arvot ovat asukaslähtöisyys, yrittäjäystävällisyys, ratkaisukeskeisyys ja vastuullisuus. Valtuustokauden tavoitteiksi ja strategisiksi päämääriksi on määritetty: turvallinen arki ja hyvinvoivat asukkaat, yrittäjyyden edellytyksiä ja työtä tarjoava seutukaupunki, kestävästi kehittyvä kaupunki. Kärkihankkeiksi on päätetty 1. Asuntoja kaikenikäisille 2. Pitoa ja vetoa 3. Työtä ja yrittäjyyttä Nivalassa 4. Kestävän kehityksen Nivala 5. Nivala näkyy ja kuuluu. Valtuustokauden tavoitteiden, strategisten päämäärien ja kärkihankkeiden pohjalta sekä henkilöstökyselyn ja esihenkilöfoorumin palautteen perusteella on päätetty henkilöstöstrategian kärkihankkeet.

Henkilöstöstrategian strategisiksi tavoitteiksi ja kärkihankkeiksi on valittu "Johtaminen voimavarana" ja "Viestimme viisaasti".

Henkilöstöstrategian tavoitteet strategiakaudelle

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Johtaminen voimavarana -kärkihanke	Koulutamme esihenkilöt perehdytysohjelman käyttöön.	Perehdytysohjelman käytön laajuus. Koulutukset/koulutetut.	Käyttö laajentunut edelleen.	Toteutuu 
		Perehdytysohjelman koulutukset ja koulutetut.	Opetushenkilöstön työhyvinvointiryhmä koulutettiin ohjelman käyttöön ja opastukseen. Tekninen johtaja ja hyvinvointijohtaja perehdytettiin ohjelman käyttöön.	Toteutuu 
	Määrittelemme ja perehdytämme esihenkilöiden sijaiset.	Sijaiset on määritelty ja perehdytetty.	Johtoryhmän sijaiset on määritelty.	Toteutuu osittain 
	Ajantasaistamme toimistohenkilöstön nimikkeet ja tehtäväkuvat.	Toimistohenkilöstön nimikkeet ja tehtäväkuvat on päivitetty.	Henkilöstöjaos hyväksyi toimistohenkilöstön tehtäväkuvat ja TVA:n kokouksessaan 20.6.2023 § 46. Kaupunginhallitus hyväksyi toimistohenkilöstön tehtävänimikemuutokset kokouksessaan 19.6.2023 § 224.	Toteutuu 
	Vahvistamme ennakoivaa tukea työssä jaksamiselle.	Toimintasuunnitelma uuden työterveyshuollon tuottajan kanssa on tehty.	Työterveyshuollon toimintasuunnitelma on hyväksytty yhteistoimintaelimen kokouksessa 14.2.2023 § 6.	Toteutuu 
	Teemme työhyvinvointikyselyn joka toinen vuosi.	Työtyytyväisyys vähintään 3,5 asteikolla 1-5.	Kevään 2023 työhyvinvointikyselyn työtyytyväisyys oli 3,7.	Toteutuu 
		Kiusaaminen 0 %.	Työhyvinvointikysely 3.-4.2023, kysymys "En ole kokenut häirintää, kiusaamista tai muuta epäasiallista kohtelua viimeisen vuoden	Ei toteudu 

			aikana", vastaus: 85, 4% ilmoitti, ettei ole kokenut kiusaamista tms., 8,9 % oli jokseenkin eri mieltä ja 5,8 % täysin eri mieltä	
Viestimme viisaasti - kärkihanke	Päivitämme sisäisen ja ulkoisen viestintäsuunnitelman ja perehdytämme henkilöstön.	Suunnitelmat on päivitetty. Perehdytys.	Viestintä on yhtenä painopistealueena vuoden 2023-2025 työhyvinvointisuunnitelmassa. Sisäiselle viestinnälle on laadittu toimenpideohje hyvinvointisuunnitelmaan. Viestintämatriisin työstäminen on kesken.	Toteutuu 
		Järjestetyt perehdyttämistilaisuudet/-koulutukset.	Työhyvinvointisuunnitelma on käsitelty toimialojen henkilöstöpalavereissa.	Toteutuu 
	Järjestämme Vakka-intrasta tietoisuuksia/koulutusta - henkilöstölle - esihenkilöille	Järjestettyjen koulutusten/tietoisuuksien määrä ja osallistujamäärä.	Vakkaa tehty tutuksi vuoden 2023 aikana mm. henkilöstöpalavereissa. Säännönmukaisia tietoisuuksia/koulutuksia ei ole järjestetty.	Toteutuu osittain 
	Vakka-intran edelleen kehittäminen.	Kehittämistoimenpiteet.	Vakka-työryhmä on kokoontunut säännöllisesti ja kehittänyt mm. Vakan ulkoasua. Vakkaa käytetään aktiivisesti sisäisessä viestinnässä.	Toteutuu 
	Laadimme Nivalan kaupungille O365 käytön toimintamallin (pelikirja) - organisaatiotasolle -toimialataso -tehtävälueataso	Toimintamalli on laadittu.	Toimintamallin laadinta valmis. Sharepoint-koulutusta annettu toimialoille. Teams-alustan käyttö aktiivista. Verkkolevyistä tullaan luopumaan vuoden 2024 aikana.	Toteutuu 
	Rekrytointin kehittäminen	Rekrytointiprosessi on käyty läpi.	Rekrytointiprosessin kehittäminen aloitettu. Jatketaan vuoden 2024 aikana.	Toteutuu 

		Rekrytointiprosessin kehittämistoimet.	Kuntarekryyn on otettu laadittu uusi esittelysivu.	Toteutuu 
--	--	--	--	---




16 ALUEELLISET MAASEUTUPALVELUT

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Maaseututoimi vastaa maaseutuhallinnon lakisääteisten tehtävien sekä maaseudun kehittämistehtävien järjestämisestä Nivalan, Kärämäen, Oulaisten, Sievin ja Ylivieskan kuntien alueella. Toiminnan järjestämisestä vastaa alueellinen maaseutulautakunta.

Lomatoimen järjestelyvastuu siirtyi vuoden 2023 alusta Nivalan kaupungilta Toholammin kunnalle.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Vahvistamme maatalouselinkeinojen toimintaedellytyksiä ja omavaraisuutta	Riittävät resurssit viranomaistyöhön.	Viranomaistyö hoidetaan säännösten mukaan ja annettujen aikataulujen puitteissa.	Ruokavirasto teki kuntatarkastuksen vuonna 2023 Nivalan yhteistoiminta-alueelle. Kuntien YT-alueiden tarkastuksilla (kuntatarkastuksilla) maksajavirasto varmistaa, että kunnat ja YT-alueet ovat hoitaneet niille siirretyt maaseutuhallinnon tehtävät säädösten edellyttämällä tavalla. Tarkastuksessa ei löydetty virheitä eikä puutteita.	Toteutuu 
	Haetaan maaseutuelinkeinojen kehittämishankkeita.	Haetut hankkeet.	PeltoTekno-hankkeen valmistelu aloitettu loppuvuonna 2023. Hankkeen rahoitushakemus jätetty 31.1.2024	Siirtyy seuraavalle vuodelle 
	Järjestetään maaseutunäyttely vuonna 2024.	Toteutettu.	Maaseutunäyttelyn valmistelut aloitettiin vuonna 2023.	Toteutuu 

Talous

16 ALUEELLISET MAASEUTUPALVELUT					
Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	408 305	170 119	578 424	448 434	-129 990
TOIMINTAKULUT	-628 178	-231 085	-859 262	-666 312	192 950
TOIMINTAKATE	-219 873	-60 966	-280 838	-217 879	62 960

160 Maaseututoimi

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Alueellinen maaseutulautakunta on viiden kunnan yhteinen lautakunta, jossa on jäseniä yhteensä kuusi. Kärsämäen, Oulaisten, Sievin ja Ylivieskan kunnista kustakin 1 ja Nivalasta 2. Lautakunta on muodostettu kuntien välisellä yhteisellä sopimuksella. Lautakunnan tehtävänä on hoitaa alueen lakisääteiset maaseutuhallinnon tehtävät sekä muita maaseudun ja maatalouden kehittämistehtäviä.

Pääasiallisin tehtävä on hoitaa viljelijöiden EU- ja kansallisten maataloustukien hakemisen järjestäminen, hakemusten käsittely ja maksatustehtävät annettuja säädöksiä ja ohjeita noudattaen. Tehtävät hoidettiin Ruokaviraston Maksajavirastosopimuksen mukaisesti. Jokaisessa kunnassa oli toimipiste kuntien välisen yhteistyösopimuksen mukaisesti. Uusi EU:n ohjelmakausi CAP27 alkoi vuoden 2023 alusta. Tukijärjestelmät muuttuivat oleellisesti ja se vaati henkilöstön kouluttautumista ja uuden tiedon omaksumista. Viljelijätukikoulutuksia pidettiin jokaisessa yhteistoiminta-alueen kunnassa. Lisäksi koulutusta järjestettiin yhdessä muiden toimijoiden kanssa koko vuoden ajan sekä etä- että lähikoulutuksina.

Ruokavirasto teki kuntatarkastuksen Nivalan maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueella. Kuntatarkastuksilla Ruokavirasto varmistaa, että kunnat ovat hoitaneet niille siirretyt maaseutuhallinnon tehtävät säädösten edellyttämällä tavalla. Tarkastuksen yhteydessä ei löydetty mitään puutteita tai virheitä ja tarkastuksen keskeinen johtopäätös oli, että Nivalan YT-alueen toiminnasta ei ollut huomautettavaa.

AgroTeknoa -hanke toimi aktiivisesti koko vuoden järjestäen useita tapahtumia usean kunnan alueella. Hanke järjesti mm. Ollikkalan maaseutunäyttelyn yhteydessä automaattiohjaus traktorien esittelyn ja koeajon. Keväällä hanke järjesti yhteistyössä Koneviesti-lehden kanssa pienkuormaajien testi- ja esittelytapahtuman. Hanke päättyi vuoden 2023 lopussa. Hankkeesta laaditaan loppuraportti loppumaksatuksen yhteyteen maaliskuun loppuun mennessä.

Hankkeessa saatujen kokemusten mukaan teknologia kehittyy maataloudessa nopeasti ja tuottaa runsaasti tietoa, jota ei välttämättä pystytä hyödyntämään täysimääräisesti. Jatkossa pitää keskittyä poimimaan laitteiden ja koneiden tuottamasta datasta se tieto, joka on hyödynnettävissä käytännön työssä esimerkiksi työn tehokkuuden ja taloudellisen tuloksen parantamiseksi.

Maaseututoimi oli mukana väli-Suomen alueen Uudistavan teknologian ja älymaatalouden teemaverkostossa. Teemaverkoston tehtävänä on tuoda maatalousalan ja teknologia-alan toimijoita yhteen sekä jalkauttaa tutkimusosaamista ja innovaatioita yritysten käyttöön. Teemaverkosto toimi vuodet 2022-2023.

Maaseututoimi oli osallisena myös Kalajokivarren pengerryspumppaamoiden sovellettavuus vesisuojeleluun -hankkeessa. Hankkeessa testataan Kalajokivarren pumppaamoiden soveltuvuutta maatalouden kuivatusvesien käsittelyyn. Pumppaamoiden kautta kulkeutuu merkittävä osa alueen ravinnekuormasta ja hankkeen avulla kuormitusta pyritään vähentämään. Vuoden 2023 aikana tehtiin analyysejä pumppaamojen läpi virtaavan veden laadusta ja tehtiin suunnitelmat rakennettavista puhdistus tekniikoista jotka toteutetaan vuoden 2024 aikana.

Nivalassa toimivien maatalousyrittäjien maksullisen lomituksen tukemiseen käytettiin 19 000 euroa. Maksullista lomitusta tuetaan 3 €/tunti enintään 120 tuntia/ yrittäjä. Lomituksen tukemisella tuettiin yrittäjien jaksamista sekä hyvinvointia.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Vahvistamme maatalouselinkeinojen toimintaedellytyksiä ja omavaraisuutta	Riittävät resurssit viranomaistyöhön.	Tukimaksut maksetaan viikon sisällä maksuluvan aukeamisesta.	Tukimaksut on maksettu tavoitteen mukaisesti.	Toteutuu ■
	Varaudutaan riittävästi myös poikkeusoloihin.	Maatalouden VAP-varaukset ovat ajantasalla koko alkutuotannon osalta.	VAP-varauksia ei ole päivitetty, koska tarkemmat ohjeet valvovalta viranomaiselta saadaan vuonna 2024	Siirtyy seuraavalle vuodelle ➔
	AgroTeknoa Jokilaaksoihin hankkeelle haetaan vuoden jatkoaika. Hankkeen tavoitteena on edistää uuden teknologian käyttöönottoa sekä tuottaa käyttäjäkokemuksia uusista laitteista, koneista ja tuotantomenetelmistä.	AgroTeknoa hankkeen tuloksista tiedottaminen.	AgroTeknoa-hanke jatkui vuoden 2023 loppuun. Hanke järjesti tapahtumia ja tiedostusta vuoden 2023 loppuun saakka.	Toteutuu ■
Sisäisen ja ulkoisen viestinnän kehittäminen	Koulutukset ja tiedottaminen viljelijöille.	Tarjotaan lähi- ja etäkoulutusta. Koulutusta järjestetään yhdessä sidosryhmien ja eri hankkeiden kanssa.	Viljelijöille järjestettiin tukikoulutusta jokaisessa Yt-alueen kunnassa. Lisäksi useita muita koulutuksia sekä netissä että livenä yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa.	Toteutuu ■
		Viljelijöille suunnattu tiedotus paranee/ lisääntyy (nettisivut ja sähköpostit).	Nettisivuja pidettiin ajan tasalla ja viljelijätiedotteita lähetettiin säännöllisesti.	Toteutuu ■

	Maataloushallinnon sisäistä tiedonkulkua sujuvoitetaan.	Teamsin työkalujen tehokkaampi hyödyntäminen.	Teamsia käytetään aktiivisesti viljelijäkoulutuksiin, henkilöstön työpalaveriinhin ja tiedottamiseen.	Toteutuu ■
		Tiimipalaverit pidetään vähintään kerran kuukaudessa.	Henkilöstön tiimipalavereita pidettiin säännöllisesti noin kuukausittain.	Toteutuu ■

Talous

160 Maaseututoimi Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	372 700	170 119	542 819	441 410	-101 409
TOIMINTAKULUT	-592 573	-175 415	-767 987	-625 780	142 207
TOIMINTAKATE	-219 873	-5 296	-225 168	-184 370	40 798

40 OPETUSLAUTAKUNTA

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Toimialajohtaja sivistysjohtaja

Opetuslautakunta vastaa kasvatus- ja koulutuspalveluista: varhaiskasvatus, esiopetus, perusopetus sekä lukiokoulutus sekä niihin liittyvistä hallinnon tehtävistä, oppilashuollosta ja tukipalveluista.

Koululakeihin sekä opetussuunnitelmiin tuli muutoksia 1.8.2022 lukien (opetukseen osallistumisen epääminen, ilmoitusvelvollisuus, kurinpitomenettely ja -toimivalta sekä muutoksenhaku) ja opetussuunnitelmat on tarkistettu tältä osin vastaamaan muuttuneita opetussuunnitelmien perusteita (esiopetus, perusopetus, lukio-opetus, perusopetukseen valmistava opetus).

Opiskeluhoitolain muutokset tulevat voimaan 1.1.2023. Muutoksia tulee rekistereihin, tietojen kirjaamiseen, suunnitelmien laatimiseen ja yhteistyöhön. Opetushallitus antaa tarkemmat määräykset suunnitelmien laatimiseen opetussuunnitelman perusteissa. Hyvinvointialueelle tulee laadittavaksi alueellinen opiskeluhoitosuunnitelma, joka perustuu koulutuksen järjestäjän opiskeluhoitosuunnitelmiin, ja alueelle on muodostettava alueellinen opiskeluhoollon yhteistyöryhmä. Koulukuraattorit ja koulupsykologi siirtyvät hyvinvointialueen työntekijöiksi. Tehtäväalue ja menot poistuvat. Koulujen ja päiväkotien ruoka- ja puhdistuspalvelut ostetaan jatkossa kuntien yhteiseltä InHouse -yhtiöltä. Ostomäärärahat ovat ulkoista menoa.

Varhaiskasvatukseen tuli säännökset tuen kolmiportaisuudesta 1.8.2022. Varhaiskasvatuksessa on jatkossa tehtävä päätös sekä tehostetusta tuesta että erityisestä tuesta. Jatkossa hallinnollinen päätös tehostetusta tuesta tulee tehtäväksi myös muilla asteilla aiemman erityisen tuen päätöksen lisäksi. Muutokset lisäävät hallinnollista työtä. Koulukuljetukset kilpailutetaan alkuvuodesta nykyisen optiosopimuskauden päättyessä 31.7.2023. Toimintayksiköissä totutellaan vielä koronaepidemian jälkeen normaaliin rytmiiin ja -arkeen. Vierailuja, tapahtumia ja juhlia pystytään taas järjestämään. Lasten ja nuorten tunne- ja vuorovaikutustaitojen opetukseen kiinnitetään erityistä huomiota. Syksyllä 2023 aloittaa kolmas ikäluokka maksuttomassa toisen asteen koulutuksessa.

Pirttirannan ja Nokelan päiväkodeille on sijoitettu lisätalaa syksyllä 2022 (Huvila ja Majakka -yksiköt). Varaudutaan Raitalan päiväkodin sulkemiseen kesällä 2023 (ikäluokkien pieneneminen ja erillisestä yksiköstä luopuminen). OKM:n vetämä kaksivuotisen esiopetuksen kokeilu päättyy keväällä 2024; jatkosta ei ole tietoa. Aittolan koulun jatkamisedellytysten tarkastelu tehdään syksyllä 2024. Toimialan kiinteistöjen investointisuunnitelma sisältyy osana laadittavaan kaupungin kiinteistöstrategiaan.

Ulkopuolista hankerahoitusta saavat ja v. 2023 jatkuvat hankkeet:

Niva-Kaijan koulun NordPus 2021-2024 6.358 €

Niva-Kaijan koulun KV-hanke Erasmus 2020-2023 34.786 €

Koulujen kerhotyö 2022-2023 OPH 12.858 €

Varhaiskasvatukseen tuen järjestäminen uuden lain mukaisesti 2022-2023 OKM 143.750 €

Yhdessä Maailmalle Liikkuen. Erasmus. Aluehallintovirastojen ja kuntien yhteishanke.

Talousarviossa näiden palvelujen määrärahat kasvavat yhteensä 1.250.150 €



sisäiset tilapalvelun vuokrat + 769.761

sisäiset ICT-menot + 107.213

ruokahuolto + 331.974

puhdistuspalvelut + 41.067

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Tarjoamme lapsille ja nuorille laadukkaita ja turvallisia oppimisympäristöjä	Haikaran uuden koulun rakentaminen jatkuu ja kivikoulu saneerataan. Erkkilän koulun lisätilan toteutus. Pirttirannan päiväkodin laajennussuunnitelma ja toteutus. Raitalan päiväkotia suljetaan kesällä 2023. Kaikkien käytössä olevien kiinteistöjen kunnossapidosta huolehditaan.	Hankkeiden toteutuminen ja eteneminen.	Erkkilän koulun opetustoiminta siirtyi uuteen rakennukseen elokuussa 2023. Vanha koulurakennus purettiin lokakuussa. Haikaran uusi koulu otettiin käyttöön syysloman 2023 aikana. Pirttirannan päiväkodin lisätilan rakentaminen käynnistyi loppuvuodesta. Raitalan päiväkotia suljettiin kesäkuussa 2023. Järvikylä-Aittola alueen kouluasiasta valtuuston päätös 2.11.2023 rakentaa uusi koulu Järvikylän koulun nykyiselle paikalla. Kiinteistöjen kunnossapitoon ja yhteistyöhön vaikuttanut kiinteistöpäällikön vaihdokset.	Toteutu u 
	Päivitämme ja pidämme opetussuunnitelmat ja muut lakien vaatimat suunnitelmat ajantasalla.	Opetussuunnitelmien perusteiden muutokset ja lakimuutokset on otettu huomioon.	Perusopetuksen opetussuunnitelman perusteiden muutokset ja täydennykset (OPH 18.1.2023 Perusopetuksen arviointikriteerit kuudennen vuosiluokan päätteeksi) käsitelty op.ltk 18.4.2023, käyttöön 1.8.2023. Varhaiskasvatuksen tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma käsitelty op.ltk 18.4.2023, käyttöön 1.8.2023. Muutosmääräykset: 1) OPH 532 1.3.2023 Poissaolojen ehkäisemistä sekä poissaolojen suunnitelmallista seuraamista ja niihin puuttumista koskevat	Toteutu u osittain 

			muutokset sekä 2) OPH 4606 2.12.2022 Oppilas- ja opiskelijahuoltolain päivityksestä kaikkiin opetussuunnitelmiin tehtäviin muutoksiin ja kuntakohtaisen opiskeluhoitosuunnitelman valmistelutyöhön kesken. Hyvinvointialue Pohde ilmoittanut, että toimintakaudella 2023-2024 aiemmat suunnitelmat ennen uusien päivitystä.	
	Tehdään selvitys Pienen lasten koulu - kokeilun toteutuksesta.	Selvitys on tehty.	Opetuslautakunta käsitellyt asiaa esihenkilöiden kanssa iltakoulussaan. Asia ei saanu laajempaa kannatusta. Todettu esiopetuspaikkapäätöksen käsittelyn yhteydessä. Asiaa ei ole selvitetty enempää eikä käytetty rajallista työresurssia akuuttiempien asioiden ajaessa edelle (mm. kouluverkkoselvitys, toimialan kiinteistöjen tilanne).	Ei toteudu <input type="checkbox"/>
Henkilöstön kehittäminen	Kehitämme rekrytointiprosessia ja mahdollistamme henkilökunnan täydennyskoulutuksen.	Rekrytointiprosessi on käyty läpi ja sujuvoitettu. Henkilökunnan täydennyskoulutukseen osallistuminen (koulutuspäivät).	Keväällä toteutettu 65 rekrytointia, mikä on sitonut huomattavasti sivistysjohtajan, toimiston ja esihenkilöiden työaika (+ näiden uusien työntekijöiden perehdytys syksyllä). Toimialan talousarvioon sisältyvää kehittämiskoordinaattoria ei ole saatu eikä toimintojen kehittämiseen ole ollut aikaa. Täydennyskoulutusta rajoittaa määrärahat ja sijaisten huono saatavuus.	Ei toteudu <input type="checkbox"/>
Palveluiden sujuvuus	Perhepalvelukeskuksen toimintamallin jäsentäminen jatkuu.	Lapsiperheiden peruspalveluiden yhteistyörakenteet ja	Asia ei ole edennyt. Vaatii hyvinvointialueen panostusta ja yhteistyötä.	Ei toteudu

		toimintamallit Hyvinvointialueen kanssa on selkeytyneet. Perhepalvelukeskuse n käsikirja on koottu.	Yhteistyömallin alueellisesta laatisesta ja pilotoinnista on käyty neuvonpitoa hyvinvointialueen ja kuntien kesken. Toimialalla ei ole osoitettavissa henkilöresursseja uusiin kehittämistehtäviin.	<input type="checkbox"/>
--	--	---	---	--------------------------

Talous

40 OPETUSLAUTAKUNTA Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	371 322	201 961	573 283	702 212	128 929
TOIMINTAKULUT	-27 060 688	-412 384	-27 473 062	-28 425 536	-952 474
TOIMINTAKATE	-26 689 366	-210 423	-26 899 779	-27 723 325	-823 545

400 Kasvatus- ja koulutuspalvelujen hallintopalvelut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Tehtäväaluejohtaja sivistysjohtaja

Tehtäväalue sisältää opetuslautakunnan määrärahat ja kasvatus- ja koulutuspalvelujen asiantuntijoiden tuottamat palvelut toimialalle. 9-jäseninen lautakunta kokoontuu pääsääntöisesti kerran kuussa.

Tehtäväalueella huolehditaan opetuslautakunnan asiakirjahallinnosta ja arkistoinnista, asioiden valmistelusta ja täytäntöönpanosta sekä ohjeistetaan ja valvotaan lautakunnan alaisten tehtäväalueiden toimintaa.

Tehtäväalue vastaa mm. järjestelmien ylläpidosta, tiedonsiirroista valtakunnallisiin järjestelmiin, toimialan sopimuksista, kouluhenkilökunnan rekrytoinnista ja yhteisestä koulutuksesta, ilmoittautumisista, laskutuksesta, sähköisistä lomakkeista, tilastoinnista, kyselyistä, hankeseurannasta, asiakaspalvelusta sekä talousarvion ja tilinpäätöksen laadinnasta. Keskeiset toimialan omat ohjelmat Daisy, Primus, Wilma, Kurre, Koski, Varda, Valpas, Koululiitu. Dynasty -hallinto-ohjelma, tiedonohjaussuunnitelma, kirjaamotyö, sähköinen arkistointi ja tiedonhallintamallin ylläpitäminen vaatii aiempaa enemmän työtä ja resursseja isolla toimialalla.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Varmistamme henkilöstön riittävyyden	Palkkaamme kasvatus- ja koulutusasioiden koordinaattorin tasaamaan kasvanutta työmäärää ja uusia vastuita.	Työntekijä saatu/ei saatu.	Työntekijää ei ole saatu.	Ei toteudu <input type="checkbox"/>

Talous

400 Kasvatus- ja koulutuspalvelujen hallintopalvelut	Talousarvio 2023	Talousarvio-muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	13 660	13 660
TOIMINTAKULUT	-313 964	1 077	-312 887	-273 692	39 195
TOIMINTAKATE	-313 964	1 077	-312 887	-260 032	52 855

410 Peruskoulut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Tehtäväluejohtaja sivistysjohtaja

Järjestämme perusopetuksen perusopetuslain ja -asetuksen sekä opetussuunnitelman mukaisesti. Koululaisella on oikeus saada perusopetuslain ja voimassa olevan opetussuunnitelman mukaista opetusta ja siihen liittyvät tukipalvelut (koulukuljetus, kouluruoka ja oppilashuollon palvelut) jokaisena koulupäivänä. Oppilaalla on oikeus edellytyksensä mukaiseen opetukseen sekä yleiseen, tehostettuun ja erityiseen tukeen tuen tarpeen ilmetessä. Oppilashuolto laki muuttuu 1.1.2023 ja yhteistyö Hyvinvointialueen kanssa jäsenyyden vuoden aikana.

1.8.2022 aloitti toinen etuluokka (erityisopettaja, ohjaaja, perhetyöntekijä). Maahanmuuttajien valmentavan opetuksen ryhmä Kyösti Kallion koululla on budjetoitu 31.7.2023 saakka (erityisopettaja). Mikäli uusia maahanmuuttajia tulee, on jatko arvioitava uudelleen. Lautakunta päättää opetusryhmien määrän oppilasilmoittautumisen jälkeen keväällä. Ikäluokkien pienentyminen vaikuttaa opetusryhmien määrään. Talousarviossa on oppilastilastojen mukaan vähennetty 4 perusopetusryhmää 1.8.2023 lukien (Ahde, Haapala, Junttila, Järvikylä). Opettajien sijaiset ja määräaikaiset palkataan henkilöstöjaoksen päätöksen mukaisesti koko kouluvuodeksi (menojen lisäys n. 80.000 €). Koulunkäynninohjaajien palkkoja on budjetoitu kevätlukukaudelle 76 työntekijälle (vakituksia 55 ja määräaikaisia 21) ja syyslukukaudelle 71. Tavoitteena on vähentää määräaikaisten määrää vakinaistamalla ja työaikana on 31 h/vko (menojen lisäys n. 55.000 €). Kyösti Kallion koululla on 1.8.2022 lukien toiminut resurssiopettaja (OKM:n erityisavustus). Toimintaan on haettu jatkorahoitusta. Koulujen oma kerhotoiminta ja opetushallituksen rahoitus siihen on vähentynyt harrastamisenmallin tultua sen sijaan.

Hallitus on päättänyt lisätä yhden vuosiviikkotunnin B1-kieltä perusopetuksen kieliohjelmaan, mikä tarkoittaa B1-kielen opetussuunnitelman uudistamista koko perusopetuksen oppimäärän osalta. Tarkoituksena on, että uudistus astuu voimaan viimeistään syksyllä 2024. Lautakunnan pohdittavaksi tulee jatkossa erikokoisten opetusryhmien resurssointi. Haasteena on kielenopetuksen, uskonnon/elämäkatsomustiedon ja valinnaisten aineiden opetuksen järjestäminen sekä oppilashuollon palvelujen ja tuen järjestäminen tasapuolisesti pienissä yksiköissä.

Nivalassa toimii 11 perusopetuksen alakoulua ja yksi yläkoulu. Haikaran koulun uuden koulun rakentaminen ja vanhan kivikoulun saneeraus on ajoitettu v. 2022–2024. Erkkilän koulun lisätilan suunnittelu ja toteuttaminen v. 2022–2023. Kaupunginvaltuuston päättämänä koulun jatkotarkastelun rajana 40 oppilasta. Aittolan koulun jatkoedellytysten tarkastelu syksyllä 2024. Arvion mukaan Haapavedeltä hakeutuu vuosittain 1–2 oppilasta Malilan kouluun, joten Malilan koulun osalta oppilastilasto päivittyy tältä osin vuosittain.

Perusopetusppilaat, oppilastilasto VV. 2022/23--2027/28	(väestötiedot 9/2022)							13.9.2022
	2022-23	2023-24	2024-25	2025-26	2026-27	2027-28	2028-29	2029-30
Ahde	95	91	86	79	76	71	70	63
Aittola	45	41	35	35	32	27	21	23
Erkkilä	62	62	58	58	54	41	38	34
Haapala	69	61	59	61	57	57	53	51
Haikara	113	114	105	111	102	101	94	83
Junttila	72	63	59	52	46	51	50	47
Järvikylä	58	55	60	56	48	49	45	42
Karvoskylä	58	61	57	59	61	60	57	52
Kyösti Kallion k	281	273	257	253	247	243	238	223
KKK/pienryhmät *	78	70	73	65	57	45	7	
Malila	53	50	48	41	39	35	34	31
Välikylä	61	60	57	57	51	46	40	37
Yhteensä	1045	1001	954	927	870	826	747	686
Niva-Kaija	520	521	533	522	507	489	437	414
Yhteensä	1565	1522	1487	1449	1377	1315	1184	1100

*Alakoulujen pienryhmäopetus on keskitetty Kyösti Kallion koululle. Oppilaiden siirtymiset kyläkouluilta pienryhmiin eivät näy tilastossa.

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Tarjoamme lapsille ja nuorille laadukkaita ja turvallisia oppimisympäristöjä	Lasten ja nuorten mielenterveyden vahvistaminen hyvinvoinnin ja terveyden näkökulmasta.	PPky Kallion alueelle laaditut toimintamallit tunnetaan ja toiminta on niiden mukaista. Sitouttava kouluyhteistyö on otettu käyttöön ja henkilökuntaa koulutettu valtakunnallisen mallin julkaisemisen jälkeen.	PPky Kallion kanssa laadittu toimintamallit ovat käytössä. Hyvinvointialue Pohde ei ole pystynyt järjestämään riittävästi koulupsykologipalveluja eikä palvelu toteudu lainmukaisesti (lain mukaiset määräajat palvelun piiriin pääsemiseksi). Koulukuraattoreita Nivalassa toimii neljä, mutta laskennallisesti määrää ei ole riittävä. Psykiatristen sairaanhoitajien vastaanottopalvelua keskitettiin. Kouluterveydenhuollossa lakisääteiset tarkastukset toteutuivat vain osittain.	Toteutuu osittain ■

Tarjoamme tukea yrittäjyyden eri vaiheisiin ja vahvistamme nuorten yrittäjäpolkua	Toteutamme opetussuunnitelman mukaista yrittäjyyskasvatusta.	Kaikki koulut ovat mukana Yrityskylä-toiminnassa ja vierailevat Yrityskylässä.	Yhteistyö Yrityskylän kanssa jatkunut ja sopimus voimassa. Palaute on myönteistä.	Toteutuu 
Huolehdimme henkilöstön hyvinvoinnista	Tuemme henkilöstön jaksamista kehittämällä työilmapiiriä, toimintatapoja ja esihenkilöiden yhteistyötä.	Yhteinen ja toimipaikkojen oma tavoitteellinen TYKY-toiminta toteutuu. Henkilökunnan ja esihenkilöiden säännölliset palaverit. Käydyt kehityskeskustelut.	Syksyllä järjestettiin kouluhenkilöstölle yhteinen tyky-iltapäivä. Tyhy-toimintaa on toteutettu työpaikoilla. Toimipaikkojen henkilökunnan ja toimialan esihenkilökunnan säännölliset kokoukset. Mahdollisuus kehityskeskusteluun.	Toteutuu 
Varmistamme henkilöstön riittävyyden	Vakinaistamme määräaikaista koulunkäynninohjaajia.	Vakituisten koulunkäynninohjaajien määrä kasvaa ja määräaikaisten vastaavasti vähenee.	Vuoden lopussa koulunkäynninohjaajia oli 74, joista vakinaisia oli 51 ja määräaikaista 23. Vakinaisista ohjaajista seitsemän (7) oli toimivapaalla ja kaikilla heillä oli sijainen. Keväällä vakinaistettiin neljä koulunkäynninohjaajaa. Kesällä irtisanoutunut neljä, joiden tilalle palkattiin uudet henkilöt vakinaiseen toimeen.	Toteutuu osittain 
Henkilöstön kehittäminen	Haemme sivukyliä kouluille EU Erasmus akkreditointia.	Kansainväliseen toimintaan osallistuvien koulujen määrä, henkilökunnan käymät kurssit ja job shadowing - osallistumiset.	Sivukyliä koulujen uudistettua Erasmus+ akkreditointihakemusta ei hyväksytty. Kyösti Kallion koulun akkreditointihakemus sai hyväksynnän. Järvikylän koulun ja Niva-Kaijan koulujen kv-hakemukset ovat saaneet myönteisen päätöksen. Aluehallintovirastojen ja kuntien yhteishankkeessa Nivalasta oli viisi osallistujaa Job Shadowing käynnillä ja	Toteutuu osittain 

			kolme rehtoria johtamiskoulutuksessa Saksassa.	
--	--	--	--	--

Talous

410 Peruskoulut Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	327 522	66 561	394 083	463 181	69 098
TOIMINTAKULUT	-17 337 537	-341 074	-17 678 599	-18 322 918	-644 319
TOIMINTAKATE	-17 010 015	-274 513	-17 284 516	-17 859 737	-575 221

415 Varhaiskasvatuspalvelut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Tehtäväluejohtaja varhaiskasvatusjohtaja

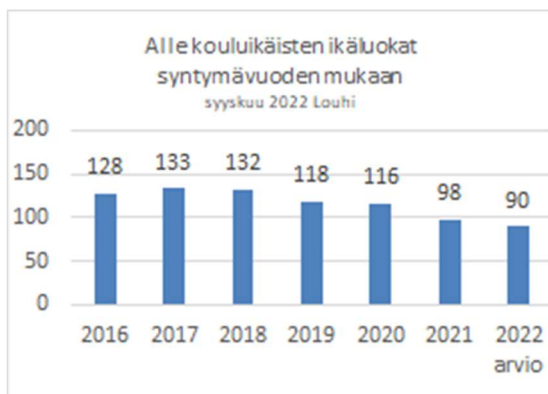
Varhaiskasvatus on lapsen suunnitelmallista ja tavoitteellista kasvatuksen, opetuksen ja hoidon kokonaisuutta. Varhaiskasvatus on osa suomalaista koulutusjärjestelmää sekä tärkeä vaihe lapsen kasvun ja oppimisen polulla.

Nivalan varhaiskasvatuspalvelut käsittää seuraavat kokonaisuudet; päiväkotihoido ja vuorohoido päiväkodissa, esiopetus päiväkodissa ja esiopetusta täydentävä varhaiskasvatus, perhepäivähoito, yksityinen päiväkotitoiminta palvelusetelillä sekä lasten hoidon tuet. Nivalassa on kuusi kunnallista ja kaksi yksityistä päiväkotia.



Arvioimme ja kehitämme pedagogiikkaa, toimintatapoja ja palvelurakennetta varhaiskasvatuslain ohjaamana ja varhaiskasvatussuunnitelman mukaisesti. Vahvistamme henkilöstön osaamista ja työhyvinvointia. Tavoitteena on, että varhaiskasvatuksen palveluntarpeet, resurssit ja kustannukset ovat tasapainossa. Toisaalta ikäluokkien pienentyminen ja toisaalta varhaiskasvatukseen osallistumisen lisääntyminen vaikuttaa vuoden 2023 toiminnan suunnitteluun. Toimintatiloja on lisätty Pirttirannan ja Nokelan päiväkotien yhteyteen. Raitalan päiväkodin toiminta lakkaa kesällä 2023.

Vuosina 2021-2024 Nivalan varhaiskasvatus on kaksivuotisen esiopetuksen kokeilukunta. Kokeiluun valitut lapsiryhmät toimivat Vilkun ja Knuutinpuhdon päiväkodeissa.

Talousarvioissa 2023 varhaiskasvatuksen kulut nousevat sisäisten ja ulkoisten toimintamenojen osalta (vuokrat, ruokahuolto ja siivous). Päiväkotien palkkakustannukset nousevat uusien ryhmien myötä. Lastenhoidon tukiin varattu määrärahavaraus laskee alle 3-vuotiaiden ikäluokkien pienentyessä. Syntyvyys vuonna 2022 jää alle sadan lapsen.



Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiselle	Toteuma 31.12.	Tila
Tarjoamme lapsille ja nuorille laadukkaita ja turvallisia oppimisympäristöjä	Edistämme päiväkotitilojen uudistamista. Mukautamme tilantarpeen varhaiskasvatusikäisten lasten määrän mukaan.	Raitalan päiväkoti kiinni kesällä 2023 Pirttirannan päiväkodin laajennus- ja saneeraussuunnitelma	Toteutunut.	Toteutuu 
Henkilöstön kehittäminen	Vahvistamme henkilöstön osaamista ja ammattitaitoa. Uusi varhaiskasvatussuunnitelma 1.8.2022 voimaan astuneen lakimuutoksen mukaisesti (kolmiportainen tuki). Arjen käytäntöjen opas päivitetty vastaamaan uutta varhaiskasvatussuunnitelmaa. OKM avustus vuodelle 2023 varhaiskasvatuslain tuen uudistuksen toimeenpanoa sekä pysyvien toimintamallien, rakenteiden ja toimintakäytänteiden ja -kulttuurin kehittämistä varten. Tuella palkattu kaksi resurssiopettajaa.	Varhaiskasvatuslain ja -suunnitelman kolmiportaisen tuen uudistuksen koulutukset ja resurssiopettajien ohjaus (määrä ja vaikuttavuus). Huomaa hyvä-koulutukset, positiivinen pedagogiikka (vaikuttavuus).	Toteutunut. Sovitut toimenpiteet jatkuvat edelleen. Koko henkilöstö käynyt positiivisen pedagogiikan koulutukset. Joka yksikköön koulutettu Huomaa hyvä - lähettiläät. Kolmiportaisen tuen käytäntöjen jalkauttaminen toteutunut hyvin (kaksi resurssiopettajaa). Jatkuu edelleen.	Toteutuu 

Talous

415 Varhaiskasvatuspalvelut Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	10 000	82 920	92 920	151 263	58 343
TOIMINTAKULUT	-7 539 085	-42 080	-7 581 167	-8 176 397	-595 230
TOIMINTAKATE	-7 529 085	40 840	-7 488 247	-8 025 134	-536 887

420 Lukiopalvelut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Tehtäväaluejohtaja lukion rehtori

Lukion tehtävänä on antaa laaja-alainen yleissivistys ja riittävät valmiuden lukion oppimäärään perustuviin jatko-opintoihin. Kolmannen vuoden opiskelijat noudattavat vuonna 2016 käyttöönotettua ja ensimmäisen sekä toisen vuoden opiskelijat 1.8.2021 käyttöön otettua uutta opetussuunnitelmaa. 1.8.2021 voimaan tulleen Oppivelvollisuuslain mukaisesti kolmas ikäluokka aloittaa maksuttomassa lukiokoulutuksessa syksyllä 2023. Yhteistyösopimuksen perusteella Nivalan lukio vastaa JEDU:n Nivalan yksikön kaksoistutkintoa suorittavien oppilaiden lukio-opinnoista ja ylioppilaskirjoituksista. Nivalan lukiolla on sopimus Etälukiosta Oulun aikuislukion kanssa. Oppilailla on mahdollisuus osallistua JEDUN:n Nivalan yksikön ja Nivalan Liikuntakeskuksen kanssa toteutettavaan Harrasteakatemiatoimintaan. Oppilasmäärä 1 lk 58, 2 lk 60, 3 lk 56, 4 lk 2 (ja etälukio 23), yhteensä 176 (199).

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Varmistamme henkilöstön riittävyyden	Lukiolle palkataan oma erityisopettaja.	Erityisopettaja on saatu/ei saatu.	Pätevä erityisopettaja rekrytoitu ja aloittaut 1.8.2023 lukien.	Toteutuu ■
Tarjoamme tukea yrittäjyyden eri vaiheisiin ja vahvistamme nuorten yrittäjäpolkua	Jatkamme opetussuunnitelman mukaista yrittäjyyskasvatusta.	Opetussuunnitelman mukainen yrittäjyyskasvatus toteutuu. Yhteistyö eri tahojen mm. NIHAKIN kanssa jatkuu.	Opetussuunnitelma toteutuu. Opetushallitus myönsi rahoituksen Nivalan lukion ja Haapajärven lukion yhteiselle Oppimisen tuen kehittämishankkeelle (avustus 54.787 €, 90 %). Käyty keskusteluja ja valmisteluja Uulops-hankkeen jatkolle.	Toteutuu ■
Tarjoamme lapsille ja nuorille laadukkaita ja turvallisia oppimisympäristöjä	Ylläpidämme Nivalan lukion hyvää opetuksen laatua, työilmapiiriä ja yhteisöllisyyttä.	Työntekijöiden ja opiskelijoiden palaute.	Ilmapiiri työntekijöiden ja opiskelijoiden kesken on hyvä.	Toteutuu ■

Talous

<i>420 Lukiopalvelut</i> Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	33 800	52 480	86 280	74 108	-12 173
TOIMINTAKULUT	-1 870 101	-30 308	-1 900 410	-1 652 529	247 881
TOIMINTAKATE	-1 836 301	22 172	-1 814 130	-1 578 421	235 708

50 HYVINVOINTILAUTAKUNTA

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Toimialajohtaja hyvinvointijohtaja

Hyvinvoinnin toimialan tehtävänä on koko väestön hyvinvoinnin ja elämänlaadun parantaminen sekä kaupungin näkyvyyden ja vetovoimaisuuden kehittäminen. Palveluja tuotetaan tiiviissä yhteistyössä kaupungin eri toimialojen ja kaupunkikonsernin muiden toimijoiden sekä eri järjestöjen, yhdistysten, yritysten ja muiden organisaatioiden kanssa. Hyvinvoinnin toimialan palveluilla ennaltaehkäistään terveydellisiä ja sosiaalisia ongelmia. Toimialan tehtävänä on kerätä ja hyödyntää tutkittua tietoa päätöksenteon tueksi ja huolehtia, että kaikilla nivalalaisilla toimijoilla on mahdollisuus hyödyntää luontevasti laajaa hyvinvointikertomusta oman toimintansa suunnittelussa. Toimiala valmistelelee ja käynnistää erilaisia oman toimialaansa liittyviä kehittämishankkeita. Hyvinvoinnin toimiala varmistaa, että sen kaikissa palveluissa on toimivat yhteistyöverkostot ja -foorumit. Jatkossa toimintaan tulee vaikuttamaan olennaisesti tulevien hyvinvointialueiden perustaminen. Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen tulee korostumaan entistä enemmän kuntien tehtävissä. Toimiala on aktiivisesti mukana alueellisissa ja valtakunnallisissa verkostoissa.

Toimintaa ohjaavat kuntalaki, terveydenhuoltolaki, eri palvelujen omat erityislaivit, Nivalan kaupunkistrategia, Nivalan laaja hyvinvointikertomus, Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointisopimus, eri tehtäväalueiden omat suunnitelmat ja sopimukset. Hyvinvoinnin toimialan palveluista tuotetaan omana toimintana hallintopalvelut, kulttuuripalvelut, nuorisopalvelut, hyvinvointipalvelut ja kirjastopalvelut. Kirjasto osallistuu Pohjois-Suomen E-kirjastoon sekä Oulun ja Joki-kirjastojen vetämiin alueellisiin kehitystyöryhmiin. Ostopalveluina tuotetaan kansalaisopisto (Jokilatvan opisto), musiikkiopisto (Jokilaaksojen musiikkiopisto), tanssiopisto (Tanssiopisto Uusikuu), liikuntapalvelut (Nivalan Liikuntakeskus Oy), etsivä nuorisotyö ja nuorten työpajatoiminta (Nivalan työpajasäätiö).

Hyvinvoinnin toimiala vastaa kaupungin markkinoinnin kehittämisestä kaupunginhallituksen linjausten mukaisesti.

Keskeisiä muutoksia:

- Kaupunkimarkkinoinnista ja -viestinnästä vastaavan henkilön rekrytointi ja palkkaaminen yhteistyössä konsernin kanssa
- Lapsiperheiden kotipalvelutoiminnan laajentaminen ja kehittäminen yhteistyössä MLL Pohjois-Pohjanmaan piirin kanssa
- Osallistavan budjetoinnin käyttöönotto
- Koulunuorisotyöntekijän toimen kehittäminen
- Jatkorahoituksen hakeminen toiselle etsivälle nuorisotyöntekijälle (Työpajasäätiö). Vuoden 2023 aikana käydään Työpajasäätiön kanssa keskustelut etsivän nuorisotyön mahdollisesta siirtämisestä kaupungin omaksi toiminnaksi.
- Toisen kulttuurituottajan rekrytointi ja palkkaaminen erillisen täyttöluvan perusteella
- Hyvinvointialueen tuomiin muutoksiin varautuminen ja vastaaminen

Toimialan hankkeet

Hallintopalvelut

Harrastamisen Nivalan malli, yksivuotinen. Kokonaiskustannukset (hankkeen kesto 1.8.2022 - 31.7.2023) vuoden 2023 osalta 95.382 €, omavastuu 24.216 €. Rahoitus P-S:n AVI. Päätös saatu toukokuussa 2022. Jatkohakemus tehdään, jos hankerahoitusta on tarjolla.

Kulttuuripalvelut

Haikaran koulu prosenttitaitteen rahoitushaku Taiteiden edistämiskeskukselta n. 25.000 € helmi-maaliskuussa 2023.

Presidenttipolku -hanke mukana OULU2026 ohjelmassa. Nivalan, Haapajärven ja Pielaveden yhteishanke toteuttaa kulttuurihistoriallisesti merkittävän Presidenttipolun, joka edistää kulttuurimatkailua, kotiseututietoutta sekä kuntien välistä yhteistyötä. Rahoituspäätös vuonna 2023.

Kulttuurilähetetoiminnan pilotointi ja juurruttaminen Nivalassa sekä kulttuuripalveluiden saavutettavuuden parantaminen ikäihmisille. Taiteen edistämiskeskuksen erityisavustus- Hyvinvointia kulttuurista ikäihmisille. Hakemus jätetty 09/2022. Toteutusvuosi 2023. Kokonaiskustannukset 50.300€. Omarahoitusosuus 10%.

Pohjois-Pohjanmaan Kulttuurikenttä – Yhteistyötä ja vaikuttavuutta kulttuuripalveluihin -hanke, 2022-23, Pohjois-Pohjanmaan liitto vastaa omarahoitusosuudesta.

Nuorisopalvelut

Leirit nuorisopalveluissa, yksivuotinen. Kokonaiskustannukset 9.909 €, omarahoitusosuus 2.409 €. Rahoitus P-S:n AVI, päätös rahoituksesta toukokuussa 2023.

Hyvinvointipalvelut

Osallisuutta ja ihmislähtöisyyttä paikallista yhteistyötä edistämällä (DIAK). 1.8.2021-31.5.2023. Hankkeen kokonaiskustannukset 473.908 €. Hankkeeseen saatu avustusta EU:n rakennerahastolta 377.525 €. Nivala osatoteuttajana. Nivalan omarahoitusosuus 5000 €.

Voimaa vanhuuteen, kolmivuotinen hanke 2021-23, rahoitus Ikäinstituutista




Kirjastopalvelut

Lukuharrastus nuorten ja nuorten aikuisten hyvinvoinnin edistäjänä, 01.08.2022 - 31.08.2023. Kokonaiskustannukset 23.492 €, omarahoitusosuus 5.422 €. Rahoitus 18.000 € P-S:n AVI.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Kaupunkimarkkinointi ja someviestintä	Kehitämme uusia kaupunkimarkkinointimalleja. Lisäämme kaupungin some-näkyvyyttä. Suunnittelemme ja toteutamme kaupunkimarkkinointia sekä some-viestintää yhteistyössä kaupunkikonsernin muiden toimijoiden kanssa.	Uudet markkinointitoimintamallit toteutuu/ei toteudu. Uusien markkinointitoimintamallien määrä. Some-näkyvyyden muuttuminen aikaisempiin vuosiin verrattuna, näyttökertojen määrät, potentiaalinen tavoitettavuus.	Markkinointimallina on pilotoitu yhteistyötä paikallisen some-sisällöntuottajan kanssa, joka tuo sisällössä esille Nivalan harrastusmahdollisuuksia. Pilotointi on koettu hyväksi tavaksi tavoittaa kuntalaisia sekä laajempaa yleisöä. Yhteistyötä jatketaan ja Laura testaa -sisältöjä tullaan	Toteutuu 

			<p>tuottamaan kaupungin some-kanaviin jatkossakin.</p> <p>Some-kanavissa seuraaja- sekä kattavuusmäärät ovat tasaisesti kasvaneet. Some-sisällöntuotantoa on laajennettu edelleen TikTok-sovellukseen, jossa käynnistettiin myös ensimmäiset maksetut kampanjat ja sisällöntuotantoa kehitetty kanavaan sopivammaksi. Myös Snapchat-sisällöntuotantoa kokeiltiin yhteishaun kampanjassa ja radiomainoskampanjaa on testattu kevään asukaskampanjan yhteydessä.</p> <p>Kaupunkikonsernin yhteinen markkinointisuunnitelma on tehty ja sen toteutus alkaa 2024 vuoden alussa. Yhteisen markkinointisuunnitelman tarkoitus on kytkeä tytäryhtiöt mukaan osaksi kaupunkimarkkinointia. Yhteismarkkinointia organisoidaan kaupungin hyvinvoinnin toimialalta.</p>	
Varmistamme henkilöstön riittävyyden	Kehityskeskustelut ja niistä mahdollisesti esille nouseviin henkilöstötarpeisiin reagoiminen.	Hyvinvoinnin henkilökunnan määrän muutos edelliseen vuoteen verrattuna.	Kehityskeskusteluissa tulleita henkilöstötoiveita on huomioitu vuoden 2023 talousarvion laadinnassa. Toisen kulttuurituottajan tehtävän täyttölupaa ei ole vielä saatu. Tehtävää on hoidettu ostopalveluina sekä	Toteutuu osittain 

			määräaikaisena tehtävänä. Uutta henkilökuntaa on saatu toimialalle (MAVI-asiantuntija).	
	Kaupunkimarkkinoinnista ja -viestinnästä vastaavan henkilön rekrytointi ja palkkaaminen.	Henkilö palkattu ja tehtävänkuva laadittu kyllä/ei.	Markkinoinnin ja viestinnän asiantuntija on aloittanut tehtävässään 11.4.2023. Hänelle on laadittu tehtävänkuvaus.	Toteutu u 
Edistämme asukkaiden osallisuutta mm. osallistuvan budjetoinnin keinoin.	Osallistava budjetointi otetaan käyttöön ja sen hakemiselle sekä myöntämiselle laaditaan ohjeistus.	Osallistava budjetointi on otettu käyttöön kyllä/ei. Ohjeistus laadittu kyllä/ei.	Osallistuvalla budjetoinnilla on laadittu ohjeistus ja OSBU on otettu käyttöön. Osallistuvan budjetoinnin äänestyksen voitti luontopolun valmistaminen Pidisjärven ympäristöön. Toteutus kaatui maanomistajien vastustukseen, jonka jälkeen toteutettiin äänestyksen toiseksi tullut vaihtoehtokokuntosali. Ulkokuntosalilaitteet on hankittu Osallistuvan budjetointiin varatuista määrärahoista. Laitteet odottavat vielä toimitusta sekä pohjatöiden valmistumista Nivalan Liikuntakeskus OY:n alueelle.	Toteutu u osittain 
Julkaistaan tapahtumajärjestäjän käsikirja	Tapahtumakäsikirja laaditaan toimialan sekä kolmannen sektorin yhteistyönä ja se julkaistaan. Tapahtumakäsikirja otetaan käyttöön vuoden 2023 aikana.	Tapahtumakäsikirja laadittu ja julkaistu kyllä/ei. Tapahtumakäsikirja otettu käyttöön kyllä/ei.	Tapahtumakäsikirjan valmistuminen on loppusuoralla. Se saatetaan valmiiksi kevään 2024 aikana.	Toteutu u osittain 

Talous

50 HYVINVOINTILAUTAKUNTA	Talousarvio	Talousarvio-	Talousarvio +	Tilinpäätös	
Selite	2023	muutos 2023	muutos	2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	93 966	29 000	122 966	170 979	48 013
TOIMINTAKULUT	-2 898 533	-78 300	-2 976 833	-2 984 663	-7 829
TOIMINTAKATE	-2 804 567	-49 300	-2 853 867	-2 813 684	40 183

570 Hyvinvointitoimialan hallintopalvelut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset



Hyvinvointilautakunta, tehtävälaluejohtaja hyvinvointijohtaja

Hyvinvoinnin toimialan hallintopalveluihin kuuluvat hyvinvointilautakunta, hyvinvointijohtaja ja toimistopalvelut sekä palvelusopimukset kansalaisopistosta, musiikkiopistosta, tanssiopistosta, liikuntapalveluista, etsivästä nuorisotyöstä ja nuorten työpajatoiminnasta. Hyvinvointilautakunnan perustehtävät on määritelty kaupunginvaltuuston hyväksymässä hallintosäännössä. Hallintopalvelut huolehtii hyvinvointilautakunnan asiakirjahallinnosta ja arkistoinnista, asioiden valmistelusta, ennakko vaikutusten arvioinnista, esittelystä ja täytäntöönpanosta sekä tukee, ohjeistaa ja valvoo muiden hyvinvointilautakunnan alaisten tehtävälalueiden toimintaa. Toimistosihteri hoitaa hyvinvoinnin tehtävien lisäksi myös kaupungin neuvonta- ja yhteispalvelupistettä.

Järjestöavustuksista varataan kumppanuussopimukseen pohjautuen 4H-yhdistykselle 12.500 euroa, Nivala Seura ry:lle 10.000 euroa ja Pohjois-Pohjanmaan MLL:n piirille 5.000 euroa. Toritapahtumien yhteistyöhön järjestöjen kanssa varataan 4.000 euroa. Lisäksi Kyösti ja Kalervo Kallion museosäätiön toimintaan varataan 6.500 euroa. Hakemusten perusteella jaetaan avustuksia järjestöille 67.000 euroa. Osallistavaan budjetointiin varataan 20.000 €.

Markkinoinnin tehtäviä hoidetaan ja kehitetään edelleen hyvinvoinnin ja muiden toimialojen yhteistyönä. Tehtävistä vastaa viestintään ja markkinointiin valittu henkilö yhdessä toimialajohtajan kanssa.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Huolehdimme henkilöstön hyvinvoinnista	Kehityskeskustelut vähintään kerran vuodessa. Esille nousseiden toiveiden huomioiminen ja resurssointi. Työhyvinvointitoiminnan ylläpitäminen ja kehittäminen. Riskiarvioinnista esille nouseiden työhyvinvointia heikentävien tekijöiden korjaaminen.	Kehityskeskustelut käyty kyllä/ei. Toimenpiteet työhyvinvoinnin parantamiseksi. TYHY-päivien määrä. Riskiarviossa nousseisiin epäkohtiin puututtu kyllä/ei.	Kehityskeskustelut on käyty koko henkilökunnan kanssa. Keväällä järjestettiin toimialan yhteinen TYHY-päivä. Riskiarvioissa on puututtu esille tulleisiin epäkohtiin (mm. sisäilmaongelmat), ja puutteita on viety eteenpäin tekniselle toimelle.	Toteutuu osittain 
Sisäisen ja ulkoisen viestinnän kehittäminen	Hyvinvoinnin toimialan kokoontumiset. Pienempien työryhmien kokoontumiset.	Henkilöstön kokoontumisten määrä vähintään edellisen vuoden tasolla kyllä/ei.	Koko hyvinvoinnin henkilökunnan kokouksia on pidetty vähintään edellisen vuoden määrän verran. Pienempien työryhmien kokouksia	Toteutuu 

			on lisätty (esim. markkinoinnin työryhmä sekä hyvinvoinnin johtoryhmä).	
--	--	--	---	--

Talous

570 Hyvinvointitoimialan hallintopalvelut					
Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio-muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	71 166	0	71 166	115 701	44 535
TOIMINTAKULUT	-1 533 238	-60 141	-1 593 379	-1 638 454	-45 075
TOIMINTAKATE	-1 462 072	-60 141	-1 522 213	-1 522 754	-540

575 Kulttuuripalvelut



Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset





Hyvinvointilautakunta, tehtäväluejohtaja hyvinvointijohtaja




Kulttuuripalvelujen tehtävänä on väestön hyvinvoinnin ja elämänlaadun parantaminen sekä kaupungin näkyvyyden ja vetovoimaisuuden kehittäminen. Kulttuuripalveluja tuotetaan tiiviissä yhteistyössä kaupungin eri toimialojen, kaupunkikonsernin muiden toimijoiden sekä eri järjestöjen, yhdistysten, yritysten ja muiden organisaatioiden kanssa. Kulttuuripalveluilla ennaltaehkäistään terveydellisiä ja sosiaalisia ongelmia.

Nivalan kaupungin kulttuuripalvelut toteuttavat sekä yksilöä että yhteisöä vahvistavaa toimintaa. Tavoitteena on antaa kaikille kaupungin asukkaille taiteellisia elämyksiä, yhteisöllisyyden kokemuksia ja näiden kautta mahdollisuuksia terveyden ja hyvinvoinnin edistämiseen. Järjestettävillä toiminnoilla ja tapahtumilla lisätään kaupungin vetovoimaisuutta. Nivalan kaupungin kulttuuripalvelut tuottaa eri ikäryhmille tapahtumia läpi vuoden yksin sekä yhdessä hyvinvoinnin toimialan muiden toimijoiden, kaupunkikonsernin muiden toimijoiden, kolmannen sektorin ja muiden yhteistyöverkoston kanssa. Tillarigalleriassa järjestetään läpi vuoden monipuolisia näyttelyjä.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Monipuolista vapaa-ajantoimintaa kaiken ikäisille	Osallisuuden lisääminen perustamalla kulttuuritoimijoiden asiantuntijaelin.	Asiantuntijaelin perustettu kyllä/ei.	Nivala mukana Yhdenvertainen Oulu2026 -hankkeessa. "Kulttuurivastaavat" -työryhmä, johon kuuluu kulttuurituottajan lisäksi koulujen ja päiväkotien kulttuurivastaavat. Työryhmä kokoontuu epäsäännöllisesti mm. kulttuurikasvatussuunnitelman osalta. Kulttuurin asiantuntijatyöryhmä perustettu syksyn 2023 aikana. Kokoontunut viimeksi 27.9.2023.	Toteutu u 
	Ikäihmisten huomioiminen ja kirjaaminen kulttuurisuunnitelmaan.	Kirjaaminen suoritettu kyllä/ei.	Kulttuurin asiantuntijatyöryhmä kokoontunut syksyllä 2023. Kulttuurisuunnitelman päivitys on aloitettu 2023, mutta on yhä kesken	Toteutu u osittain 

			(helmikuu 2024). Valmistuu vuoden 2024 aikana. 2024 tammikuussa suoritettu kulttuurikysely. Kulttuurisuunnitelmassa ei ole vielä kirjauksia eri ikäryhmiin liittyvistä toimenpiteistä.	
Tunnistamme ja nostamme näkyviin kylien vahvuudet	Paikalliskulttuurin juuret näkyviksi – perustetaan hanke.	Hanke perustettu kyllä/ei.	Hankkeita on suunnittelussa, mutta kulttuurihankkeita ei ole ollut tai toteutunut. Rahoituksia on haettu 2023 vuoden aikana. Rahoitusta ei ole saatu toistaiseksi (helmikuu 2024).	Ei toteudu 
Profiloidumme innovaatioihin kannustavana paikkakuntana	Taiteen yhdistäminen arkeen – kaupunkilaisten mahdollisuus nauttia tasokkaasta kulttuurista ja taiteesta jokapäiväisessä elämässä.	Tapahtumia järjestetty kyllä/ei. Tapahtumien määrä.	2023 vuoden aikana TillariGalleriassa kävi 3892 vierailijaa. Tapahtumia järjestetty 41. Tapahtumat ovat olleet kaikille avoimia ja eri ikäryhmät on huomioitu	Toteutu 
Profiloituminen tapahtumajärjestäjänä	Taideapteekki – sivuston toteuttaminen. Uudistamme ja monipuolistamme tapahtumatarjontaa.	Sivusto toteutettu kyllä/ei. Tapahtumien määrä edellisiin vuosiin verrattuna.	Kulttuuriapteekki perustettu 2023 ja on yhä toiminnassa. Sen toiminnan kehittämistä jatketaan. Uusia tapahtumia: Rock With Roots - nuorten bänditapahtuma, Kapinacruising - autoharrastajille, Rokkituvan avajaiset, ikäihmisten teatteri, Nuori Taide toiminta.	Toteutu 
	Huomioimme presidentti Kyösti Kallion juhluvuoden (syntymästä 150 vuotta) tapahtumien järjestämisessä sekä kaupunkimarkkinoinnissa.	Tapahtuma/tapahtumat järjestetty kyllä/ei. Toteutuneet markkinointitoimenpiteet.	Toteutunut. Juhla Kyösti Kallion syntymäpäivän kunniaksi järjestettiin 10.4.2023 ja se onnistui erinomaisesti. Juhlassa oli 220 osallistujaa ja juhlaesitelmän piti Tuomas Keskisarja, josta tallenne ja Nivalan kaupungin Youtube kanavalle nähtäville. Juhlapuheen piti Matti Vanhanen.	Toteutu 

Rakennamme elinvoimaa tukemalla yhteisöllisyyttä	Hyvinvointia ja yhteisöllisyyttä tuetaan osallistavan taiteen ja kulttuurihyvinvoinnin keinoin järjestämällä työpajoja työpaikoilla.	Työpajoja järjestetty kyllä/ei. Työpajojen määrä.	Työpajoja työpaikoilla ei ole järjestetty kuin oman organisaation sisällä. Työpajoja on kuitenkin järjestetty erilaisissa tapahtumissa 7 kertaa. (Mm. Taidelaboratorio)	Toteutu osittain 
	Lisätään taiteen prosenttiperiaatteen hyödyntämistä sekä julkista taidetta.	Julkisen taiteen määrä/toteutuneet teokset.	Taiteen prosenttiperiaatetta on hyödynnetty Monitoimihallin rakennusprosessissa ja Haikaran kouluhankkeessa.	Toteutu 
	Edistämme ympäristön viihtyisyyttä elvyttämällä Nivalan kaupungin taidetoimikunnan toiminnan.	Taidetoimikunnan toiminta aktivoitunut kyllä/ei.	Taidetoimikunta ja kulttuurin asiantuntijaelin yhdistetään. Asia on ollut työn alla syksyllä 2023. Tilanne epäselvä (helmikuu 2024).	Ei tietoa 

Talous

575 Kulttuuripalvelut Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	2 200	0	2 200	4 673	2 473
TOIMINTAKULUT	-211 948	216	-211 732	-190 292	21 440
TOIMINTAKATE	-209 748	216	-209 532	-185 619	23 913

580 Nuorisopalvelut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Hyvinvointilautakunta, tehtäväaluejohtaja hyvinvointijohtaja

Nuorisotyö ja -politiikka kuuluvat nuorisolain mukaan kaupungin tehtäviin. Kaupungin tulee luoda edellytyksiä nuorisotyölle ja -toiminnalle järjestämällä nuorille suunnattuja palveluja ja tiloja sekä tukemalla nuorten kansalaistoimintaa.

Nuorisopalvelujen tehtävänä on:

- edistää nuorten osallisuutta ja vaikuttamismahdollisuuksia sekä kykyä ja edellytyksiä toimia yhteiskunnassa
- tukea nuorten kasvua, itsenäistymistä, yhteisöllisyyttä sekä niihin liittyvää tietojen ja taitojen oppimista
- tukea nuorten harrastamista ja toimintaa kansalaisyhteiskunnassa
- edistää nuorten yhdenvertaisuutta ja tasa-arvoa sekä oikeuksien toteutumista
- parantaa nuorten kasvu- ja elinoloja.





Nuorisopalvelujen toiminnan lähtökohtina ovat

- yhteisvastuu, kulttuurien moninaisuus ja kansainvälisyys
- kestävä kehitys, terveet elämäntavat sekä ympäristön ja elämän kunnioittaminen
- monialainen yhteistyö

Nivalan kaupungin nuorisopalvelut järjestää nuorille aktiivista toimintaa läpi vuoden yksin sekä yhdessä nuorten ja heidän perheidensä, hyvinvoinnintoilman muiden toimijoiden, kaupunkikonsernin muiden toimijoiden, kolmannen sektorin ja muiden yhteistyöverkostojen kanssa. Nivalassa toimii nuorisovaltuusto ja lasten parlamentti. Monialainen työryhmä toimii nuorisolain ja lastensuojelulain mukaisena paikallisena monialaisena viranomaisyhteistyöverkostonä. Nuorisovaltuustolla on käytettävissä 10 000 euron määräraha osallistavaa budjetointia varten.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumisel	Toteuma 31.12.	Tila
Monipuolista vapaa-ajantoimintaa kaiken ikäisille	Nuorisotila tarjoaa monipuolista ohjelmaa eri-ikäisille nuorille. Tilalla järjestetään teemailtoja. Live-lähetyksiä jatketaan ja kehitetään.	Nuorisotilan kävijämäärä kasvaa. Kävijöitten määrä edelliseen vuoteen verrattuna. Live-lähetysten seuraajien määrä.	Vuoden loppuun mennessä nuorisotilalla oli kävijöitä 9665, ja live-lähetyksiin osallistui 9130 käyttäjää. Yhteensä kävijöitä voidaan katsoa olleen 18795. Tavoitteeseen on siis päästy.	Toteutu u 

Kolmas sektori otetaan aktiivisesti hyvinvointia lisäävän vapaa-ajan yhteistyökumppaniksi	Retkien ja muun toiminnan yhteisuunnittelu sekä toteuttaminen 4H:n kanssa. Yhteistyön käynnistäminen vanhempainyhdistysten kanssa.	Retkien ja tapahtumien määrä. Osallistujien määrä. Yhteistyö käynnistynyt vanhempainyhdistysten kanssa kyllä/ei.	Yhteistyö 4H:n kanssa on pysynyt samana. Kesän tapahtumat ja retket järjestetään aina yhteistyössä 4H:n kanssa. Nivala seurana ollaan kehitetty yhteistyötä. Yhteistyö vanhempainyhdistysten kanssa ei ole vielä toteutunut.	Toteutuu osittain 
Tuemme kylien aktiivisuutta ja osallisuutta	Nuorisotoimi jalkautuu kylille/kyläkouluille. Kylillä asuville nuorille tarjotaan mahdollisuutta kuljetuksiin nuorisotilalle.	Vierailujen määrä kylillä. Tavoitettujen nuorten määrä. Kuljetusten toteutuminen kyllä/ei. Kuljetuksiin osallistuneiden nuorten määrä.	Vuoden 2022 kokemusten perusteella kuljetuksia kyliltä ei nuorille järjestetty, koska kävijämäärä oli hyvin alhainen ja kustannukset kävijämäärään suhteutettuna korkeat. Nuorisotoimi jalkautui kirjastoauton kyydillä kylille.	Toteutuu 
Kaupunkimarkkinointi ja someviestintä	Nuorisopalvelut markkinoivat aktiivisesti toimintaansa eri kanavissa.	Päivitysten kautta tavoitettujen nuorten määrä. Live-lähetysten seuraajien määrä.	Someviestintää on kehitetty nuorisopalveluiden puolella esimerkiksi perustamalla omia instagram tilejä, sekä nuorisotila Kulmaukselle perustettiin oma whatsapp ryhmä, jossa pystyy toteuttamaan täsmäviestintää. Myös nuorisovaltuusto on aktivoitunut someviestinnässä.	Toteutuu 
Tarjoamme lapsille ja nuorille laadukkaita ja turvallisia oppimisympäristöjä	Tehostetun nuorisotyön aloittaminen.	Tehostettu nuorisotyö aloitettu kyllä/ei.	Tehostetun nuorisotyön suunnitelma on tehty.	Toteutuu 

Talous

<i>580 Nuorisopalvelut</i> Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	9 500	0	9 500	10 915	1 415
TOIMINTAKULUT	-265 007	316	-264 689	-253 815	10 874
TOIMINTAKATE	-255 507	316	-255 189	-242 900	12 289

585 Hyvinvointipalvelut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Hyvinvointilautakunta, tehtäväaluejohtaja hyvinvointijohtaja

Hyvinvointipalvelujen tehtävänä on hyvinvointikertomuksen ja -suunnitelman valmistelu ja siihen liittyvän vuosittaisen raportin tekeminen. Laaja hyvinvointikertomus ja -suunnitelma 2021-2024 on hyväksytty kaupunginvaltuustossa 27.5.2021. Hyvinvointipalveluiden keskeinen tehtävä on koordinoida ja tukea uuden hyvinvointisuunnitelman käytäntöön viemistä sekä seurata väestön hyvinvoinnin kehittymistä ja raportoida siitä. Hyvinvointisuunnitelman mukaisilla toimenpiteillä pyritään myös korjaamaan koronavirusepidemiasta johtuvaa hyvinvointivajetta.

Nivalan kaupungin hyvinvointipalvelut on mukana Diakonia-ammattikorkeakoulun Osallisuutta ja ihmislähtöisyyttä paikallista yhteistyötä edistämällä- hankkeessa, jonka tarkoituksena on edistää heikoimmassa asemassa olevien ihmisten osallisuutta ja hyvinvointia kehittämällä kuntien osallisuus- ja järjestöyhteistyön osaamista ja käytäntöjä. Hanke kestää 31.5.2023 saakka ja hankkeen avulla hyvinvointipalvelut toteuttaa entistä paremmin tavoitettaan edistää kuntalaisten osallisuutta.

Hyvinvointipalvelujen tehtävänä on väestön hyvinvoinnin ja elämänlaadun parantaminen sekä kaupungin näkyvyyden ja vetovoimaisuuden kehittäminen. Hyvinvointipalveluja tuotetaan tiiviissä yhteistyössä kaupungin eri toimialojen, kaupunkikonsernin muiden toimijoiden sekä eri järjestöjen, yhdistysten, yritysten ja muiden organisaatioiden kanssa. Hyvinvointipalveluilla ennaltaehkäistään terveydellisiä ja sosiaalisia ongelmia.

Tehtäväalueelle kuuluu osallistuminen kaupunkimarkkinointiin, yhteistyö kaupungin ja kolmannen sektorin kanssa, tehtäväalueen hankkeiden suunnittelu, toteutus ja koordinointi, vanhus- ja vammaisneuvoston toiminnan kehittäminen, kyläneuvoston toiminnan kehittäminen, hyvinvoinnin ja terveyden työryhmän toiminnan kehittäminen, ehkäisevä päihdetyö ja raittiuden edistäminen, yhteistyö liikunta- ja vapaa-aikapalvelujen järjestämisessä sekä kotouttamisen edistäminen. Tehtäväalueelle kuuluu myös järjestöjen ja kylien toiminnan aktivointi. Tehtäväalueen tavoitteena on kuntalaisten kokonaisvaltaisen hyvinvoinnin edistäminen.

Sosiaali- ja terveystalveluiden uudistus vahvistaa entisestään hyvinvointipalveluiden roolia kunnassa, sillä hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen korostuu entistä enemmän kuntien tehtävissä hyvinvointialueiden aloittaessa toimintansa. Hyvinvointipalvelut on vahvasti mukana maakunnallisessa hyte-yhteistyössä ja verkostoissa. Kunnille otetaan vuoden 2023 alusta käyttöön hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen valtiosuuden lisäosa eli HYTE-kerroin. HYTE-kerroin on kannustin, joka tarkoittaa, että kuntien rahoituksen valtiosuuden suuruus määräytyy osaksi niiden tekemän hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyön mukaan.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Tuemme kylien aktiivisuutta ja osallisuutta	Jalkaudumme kylille kyläporinoiden muodossa	Kyläporinoiden määrä	Kyläporinoita on järjestetty kolmet: tammikuussa Junttilassa, toukokuussa Aittolassa, syyskuussa Haikarassa. Aittola	Toteutuu 

			järjesti myös kesällä kyläjuhlat, joita kaupunki tuki. Elokuussa järjestettiin "Kyltien laavut tutuksi"-kampanja neljällä kylällä Aittola, Sarjankylä-Erkkilä, Järvikylä sekä Ypy-Junno.	
Kehitämme kyläneuvoston toimintaa	Selvitetään kyltien kehittämiseen erilaisia avustusmuotoja	Selvitys tehty (kyllä/ei)	Hankekoordinaattorin kanssa on selvitetty kyselyn muodossa kyltien tarpeita ja kartoitettu erilaisia hankeavustuksia. Hankehakemus päätettiin tehdä.	Toteutuu 
Tunnistamme ja nostamme näkyviin kyltien vahvuudet	Kokoamme kaupungin nettisivuille tietoa kylistä.	Tiedot koottu (kyllä/ei)	Kaikista kylistä on koottu tiedot kaupungin nettisivuille ja niistä on koottu myös oma kyläesite, jota jaetaan tapahtumissa ja muuttajan paketin mukana.	Toteutuu 
Kaupunkimarkkinointi ja someviestintä	Kehitämme sosiaalisen median viestintää ja otamme käyttöön uusia viestintäkanavia.	Sosiaalisen median mittarit: seuraajat, julkaisut, julkaisujen näkyvyys	Tänä vuonna on otettu käyttöön TikTok ja Snapchat. Seuraajien määrä on noussut (kaikki somekanavat) viime vuoteen nähden 14 %:lla. Tehtyjen julkaisujen määrä on kasvanut 13% ja niiden tavoitavuus on 2,54 miljoonaa näyttökertaa, joka myös on parantunut viime vuodesta 22 %.	Toteutuu 
Tieto harrastuspaikoista ja -mahdollisuuksista löytyy helposti	Päivitämme Nivalan harrastusmahdollisuuksista kertovan esitteen ja tiedot nettisivuille sekä markkinoimme esitettä aktiivisemmin.	Esite päivitetty (kyllä/ei) Tiedot päivitetty kaupungin nettisivuille (kyllä/ei)	Esite on päivitetty ja tiedot on myös päivitetty kaupungin nettisivuille. Esitettä on jaossa mm. nuorisotilalla, kirjastossa, liikuntakeskuksessa ja erilaisissa tapahtumissa. Myös muuttajan paketissa	Toteutuu 

			lähetetään kaikille muuttaneille esite.	
Kolmas sektori otetaan aktiivisesti hyvinvointia lisäävän vapaa-ajan yhteistyökumppaniksi	Järjestetään toimintaa aktiivisesti yhdessä kolmannen sektorin kanssa. Säännölliset järjestötapaamiset Järjestökirje viestinnän tukena	Yhdessä järjestettyjen tapahtumien määrä Järjestöillat pidetty vähintään kahdesti vuodessa Lähetettyjen järjestökirjeiden määrä	Kolmas sektori on aktiivisesti ollut mukana yhteistyökumppaneina tapahtumia järjestäessä. Kesän keskiviikkotorit ovat olleet järjestöjen pitämiä. Keväällä ja syksyllä on pidetty järjestöilta. Lähetetty 10 järjestökirjettä.	Toteutuu 

Talous

585 Hyvinvointipalvelut Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	1 278	1 278
TOIMINTAKULUT	-123 813	0	-123 814	-128 922	-5 108
TOIMINTAKATE	-123 813	0	-123 814	-127 644	-3 830

590 Kirjastopalvelut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Hyvinvointilautakunta, tehtäväluejohtaja kirjastonjohtaja


Kaupungin tehtävänä on tuottaa kaikille ikäryhmille tarkoitettua kirjastopalvelua (1492/2016 Laki yleisistä kirjastoista). Yleisen kirjaston tulee olla kaikkien käytettävissä ja saavutettavissa. Nivalassa kirjastopalvelut tuotetaan pääkirjastossa ja kirjastoautossa. Kirjaston tehtävänä on: tarjota pääsy aineistoihin, tietoon ja kulttuurisisältöihin; ylläpitää monipuolista ja uudistuvaa kokoelmaa; edistää lukemista ja kirjallisuutta; tarjota tietopalvelua, ohjausta ja tukea tiedon hankintaan ja käyttöön sekä monipuoliseen lukutaitoon; tarjota tiloja oppimiseen, harrastamiseen, työskentelyyn ja kansalaistoimintaan; edistää yhteiskunnallista ja kulttuurista vuoropuhelua.




Kehitämme palveluja Joki-kirjastojen yhteisen strategian mukaisesti. Osallistumme Pohjois-Suomen E-kirjastoon sekä Oulun ja Joki-kirjastojen vetämiin alueellisiin kehitystyöryhmiin. Osallistumme myös valtakunnallisen ekirjaston suunnitteluun. Sen on tarkoitus käynnistyä vuonna 2024.



Haemme jatkoa hankkeelle nuorten ja nuorten aikuisten lukuharrastuksen edistämiseen hyvinvoinnin kehittäjänä. Jatkohankkeen arvioitu kokonaiskustannus on 20.000 € josta avustusta on 16.000 € ja kaupungin osuus on 20 %, 4.000 €.

Osallistumme Joki-kirjastojen hankkeeseen Kaikki mitä tarvitset: Joki-kirjastot lukutaitoa edistämässä. Nivalan rahoitusosuus on noin 1200 € ja se katetaan henkilökunnan omalla työllä.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Monipuolista vapaa-ajantoimintaa kaiken ikäisille	Jatkamme nuorten ja nuorten aikuisten lukutaidon- ja harrastamisen kehittämistä yhteishankkeena avustusmäärärahan turvin. Lukeminen tukee nuorten hyvinvointia. Kirjasto luo myönteisiä vapaa-ajanviettomahdollisuuksia perustoiminnallaan ja tapahtumatuotannollaan.	Hankkeen tapahtumat. Kirjaston muiden tapahtumien määrät ja osallistujat.	Nuorten ja nuorten aikuisten lukuharrastuksen ensimmäinen hanke päättyi suunnitelman mukaisesti. AVI myönsi avustuksen jatkohankkeelle johon palkattiin työntekijä huhti-joulukuuksi. Lukuharrastuksen hanke jatkoi toimintaansa syksyllä suunnitelman mukaisesti. Kirjasto toteutti kulttuurikasvatussuunnitelman mukaisesti kirjavinkkauksia sekä 1.- ja 7.- luokkien kirjastokäyntejä ja 3.-4. ja 8.-luokkalaisten kirjailijavierailuja. Tapahtumakyselyn	Toteutuu 

			perusteella toteutimme syksyn aikana erilaisia tapahtumia eri ikäisille. Olimme myös mukana toteuttamassa hyvinvoinnin toimialan yhteistyönä mm. Lasten Kirjapiknikin, Leikitään Plkkukakkosta - tapahtuman, Aseman Helmen Kirjapiknikin, Ihmisiä Suviyössä -illan, Marrasvalakiat sekä Katvalan Joulukylän.	
Tuemme kylien aktiivisuutta ja osallisuutta	Kirjastoautopalvelut kattaa kustannustehokkaasti kaupungin alueet. Kirjastoauto vieraillee jokaisella koululla, päiväkodilla ja palvelutalolla joka toinen viikko. Reittikarttaa muovataan kysynnän mukaan.	Kirjastoauton pysäkkien määrä. Kirjastoauton kävijämäärä.	Kirjastoauton pysäkkejä oli vuoden aikana 98 kpl. Kirjastoauto ei liikennöinyt heinäkuussa kun kuljettajalle ei saatu kesälomasijaista. Tämä vaikutti hiukan auton lainaus- ja kävijämääriin mutta edelleen auton osuus kirjaston kokonaislainoista oli korkea eli 36 %.	Toteutu u 
Kehitämme osaamista järjestelmällisesti ja tavoitteellisesti	Henkilökuntana otamme haltuun kirjastojärjestelmän uusia ominaisuuksia ja koulutamme itseämme vastaamaan palvelujen muutosta.	Koulutuspäivien määrä.	Joki-kirjastojen Melinda-projekti saatiin valmiiksi. Henkilöstö koulututtui uuteen sisällönkuvailuun. Henkilökunnan koulutuspäiviä oli yhteensä 35,5.	Toteutu u 
Palveluiden sujuvuus	Kehitämme palveluita Joki-kirjastojen uuden strategian mukaisesti. Muutamme kirjaston omatoimiaukioloja asiakkaiden tarpeen mukaisesti. Kehitämme kirjaston laitteistoa ja ohjelmistoa kustannustehokkaasti asiakkaiden tarpeiden mukaisesti.	Omatoimikirjaston kävijämäärä.	Hankimme toisen lainausautomaatin keväällä. Kysely omatoimikirjastosta toteutettiin syksyllä. Osallistuimme Joki-kirjastojen Karttamerkit kohdalleen -hankkeeseen, jonka tarkoituksena oli yhdenmukaistaa kirjastojen käytänteitä. Järjestelimme lainausosaston aineistoa niin, että supistimme aikuisten tietokirjallisuuden pinta-alaa ja laajensimme lastenosastoa. Näin lainausosasto vastaa paremmin aineiston kysyntään, sillä lasten kirja-aineistoa lainataan enemmän kuin aikuisten aineistoa.	Toteutu u 

Kaupunkimarkkinointi ja someviestintä	Käytämme monipuolisesti eri viestintävälineitä huomioiden kohdeyleisön ja ikäryhmät.	Käytettävät some- ja viestintäkanavat.	Käytämme markkinoinnissa lehti-ilmoittelua, facebookia, instagramia, paperijulisteita sekä info-tv:tä. Mutta kaikkia uusia nuorten käyttämiä kanavia emme pysty ottamaan haltuun.	Toteutuu osittain 
Rakennamme elinvoimaa tukemalla yhteisöllisyyttä	Kirjasto on kaikille avoin ja ilmainen tila. Palvelumme ja aineistomme vahvistaa lukutaitoa ja osallisuuden tunnetta. Edistämme demokratian totetutumista tuottamalla tapahtumia ja tarjoamalla tiloja erilaisten vaalien äänestyspaikaksi.	Kirjaston kävijä- ja lainausmäärä. Vaalipäivien ja vaalibussien pysäkki- ja kävijämäärä.	Kirjaston ilmaisia kokous- ja harrastustiloja käytettiin säännöllisesti. Kirjastoauto oli kolme päivää vaalibussina eduskuntavaaleissa. Kirjasto osallistui aktiivisesti N-studion tuotantoon.	Toteutuu 

Talous

590 Kirjastopalvelut Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	11 100	29 000	40 100	38 412	-1 688
TOIMINTAKULUT	-764 527	-18 691	-783 219	-773 179	10 040
TOIMINTAKATE	-753 427	10 309	-743 119	-734 767	8 352

60 TEKNINEN LAUTAKUNTA

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Tekninen toimi järjestää lakien ja asetusten puitteissa julkiset tekniset- ja viranomaispalvelut. Tekniset palvelut ylläpitää kaupungin, pohjois-pohjanmaan hyvinvointialueen (Pohde), PPE-Köökin, ympäristöterveydenhuollon ja lomituspalveluiden toiminnan edellyttämiä tukipalveluita määrärahojen puitteissa. Tekninen toimiala koostuu tehtäväalueista, jotka ovat viranomaispalvelut, tekniset palvelut ja tilapalvelut. Ruoka- ja pudistuspalvelut siirtyivät osaksi perustettua kuntien In-house yhtiö Köökiä. Muutoksen merkitys teknisen toimen kokonaisuuteen oli taloudellisesti ja henkilöstöpoliittisesti merkittävä. Perustettavan yhtiön johdosta teknisen toimialan henkilövahvuudesta siirtyi pois 1.1.2023 alkaen, yhteensä 101 työntekijää.

Haasteena toimintaympäristössä on mahdolliset palvelurakenteen muutoksen vaikutukset tulevien vuosien aikana. Tilapalvelujen tehtäväalueella kiinteistöstrategiaa on toteutettu myymällä tai purkamalla käytöstä poistuneita tiloja. Ellei palvelurakenteessa tapahdu suurempia muutoksi niin jatkossa painopiste on korjausvelan hallinnassa olemassa olevien tilojen saneerauksilla tai uusinvestoinneilla. Toimialalla varauduttiin vuoden 2023 alussa tapahtuvan Sote-uudistuksen aiheuttamiin muutoksiin. 2023 vuoden alussa siirrettiin PPKY Kallion käytössä olevat tilat ja niihin sisältyvät tukitoiminnot Pohteen hallintaan. Edelleen seurataan sote-uudistukseen liittyvän mahdollisesti vielä tulevan lainsäädännön tai asetusten valmistelua ja reagoidaan tarvittaessa, kun lisää yksityiskohtia uudistusten osalta selviää. Toimintakatteen osalta suurimman negatiivisen muutoksen aiheuttaa tilapalveluiden pääomavuokrien tilittäminen kaupunginhallituksen alle, sekä energian ja kulutushyödykkeiden merkittävä hintojen nousu. Aiemmin pääomavuokrien osuus on kohdennettu suoraan teknisen toimen käyttötalouteen. Muutos on merkittävä teknisen toimen osalta, mutta käytännön tasolla raha pysyy kuntaorganisaation sisällä ja ei vaikuta kaupungin tulokseen.



Kaikilla teknisen toimen tehtäväalueilla kiinnitetään edelleen huomiota energiatehokkuuteen.

Maankäytön kehittämistä ja toteuttamista jatketaan yleiskaavan linjausten mukaisesti.

Pyritään edelleen aktiivisesti viemään eteenpäin ELY-keskuksen tiealueisiin liittyviä hankkeita, jotka ovat tärkeitä Nivalan kaupungin kehityksen kannalta. Liikuntapuiston ja Liikuntakeskuksen alueen jatkokehittäminen mahdollistetaan varautumalla alueesta laaditun yleissuunnitelman ja kaupunkistrategian mukaisten tavoitteiden toteuttamiseen.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Varmistamme henkilöstön riittävyyden	Henkilöstön koulutus Työhyvinvoinnin lisääminen Riittävä henkilöstöresurssi Kuntatekniikan päällikön rekrytointi ja muidenkin	Suoritettut koulutukset Työtyytyväisyys Ylitöiden määrä Onko positio täytetty	M365 koulutus järjestetty henkilökunnalle 12.12.23 Avoimet positiot täytetty	Toteutuu 

	tehtävänkuvien tarkentaminen			
Edistämme uusiutuvan energian tuotantoa	Yhteistyö uusiutuvan energian toimijoiden kanssa	Rakennus- ja toimenpidelupien määrä	Yhteistyö toimijoiden kanssa meneillään	Toteutuu 
Ennakoimme ja kehitämme pitkällä aikavälillä toimivaa ja taloudellisesti kestävästä kaupunkia.	Kiinteistöstrategian päivitys Kaavoitus	PTS:n mukaisten toimenpiteiden toteutus Hyväksytyjen kaavojen määrä	Meijerinranta kiinteistö valmisteltu tulevaan rakentamiseen Pirttiranta 1 asuinalueen kaava hyväksytty	Toteutuu 

Talous

60 TEKNINEN LAUTAKUNTA Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	4 851 170	83 019	4 934 189	5 018 162	83 973
Valmistus omaan käyttöön	103 745	0	103 745	155 134	51 389
TOIMINTAKULUT	-6 688 432	-94 746	-6 783 175	-6 272 467	510 708
TOIMINTAKATE	-1 733 517	-11 727	-1 745 241	-1 099 171	646 070

600 Viranomaispalvelut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Viranomaispalveluiden tehtävänä on valvoa rakennustoimintaa, ympäristön- ja luonnonsuojelua, kaavojen noudattamista sekä huolehtia rakentamista ja muita toimenpiteitä koskevien lupien käsittelemisestä, päättää kunnan toimivaltaan kuuluvista maa-aines- ja ympäristöluvista ja valvoa rakennetun ympäristön ja rakennusten kunnossapitoa.

Viranomaispalveluiden tehtäviin kuuluu myös jätevesien käsittelyn valvonta, maa-aines- ja ympäristölupien valvonta teknisen lautakunnan hyväksymän valvontasuunnitelman mukaisesti, jätelain valvonta sekä poikkeamiset rakentamisesta tai muuta toimenpidettä koskevista säännöksistä, määräyksistä, kielloista ja muista rajoituksista.

Rakennusvalvonta vastaa myös rakennus- ja huoneistorekisterin ylläpidosta.

Rakennuslupien sähköinen arkistointi on käyttöön otettu.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Edistämme uusiutuvan energian tuotantoa	Myönnetään toimenpide- ja rakennuslupia aurinkosähkö- ja maalämpöjärjestelmien rakentamiseen	Lupien määrä.	13 toimenpidelupaa.	Toteutuu ■
Edistämme yksityistä asuntorakentamista	Myönnetään rakennuslupia sekä suunnittelutarveratkaisuja yksityistä asuinrakentamista varten. Autetaan rakentajia sopivien tonttien löytämisessä.	Suunnittelutarveratkaisujen ja rakennuslupien määrä.	14 omakotitalon rakennuslupaa. 9 suunnittelutarveratkaisua.	Toteutuu ■
Vahvistamme maatalouselinkeinöiden toimintaedellytyksiä ja omavaraisuutta	Myönnetään rakennus- ja toimenpidelupia sekä neuvontaa maatalousyrittäjien hankkeisiin.	Lupien määrä.	16 toimenpide- tai rakennuslupaa.	Toteutuu ■
Edistämme ympäristön turvallisuutta ja viihtyisyyttä.	Ympäristökatselmusten avulla pyritään saamaan kylät viihtyisiksi ja ympäristöt siisteiksi.	Siistityt piha-alueet ja puretut rakennukset	Ympäristökatselmuksen seurauksena 6 siistimiskehotusta. Yksi pihapiiri siivottu.	Toteutuu ■

Talous

<i>600 Viranomaispalvelut</i> Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	107 700	0	107 700	159 334	51 634
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	4 401	4 401
TOIMINTAKULUT	-304 359	2 034	-302 325	-318 679	-16 354
TOIMINTAKATE	-196 659	2 034	-194 625	-154 944	39 681

Maankäyttöprosessi




Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Tekninen toimi järjestää lakien ja asetusten puitteissa julkiset tekniset- ja viranomaispalvelut.

Maankäytön kehittämistä ja toteuttamista jatketaan yleiskaavan linjausten mukaisesti.

Pyritään edelleen aktiivisesti viemään eteenpäin ELY-keskuksen tiealueisiin liittyviä hankkeita, jotka ovat tärkeitä Nivalan kaupungin kehityksen kannalta. Liikuntapuiston ja Liikuntakeskuksen alueen jatkokehittäminen mahdollistetaan varautumalla alueesta laaditun yleissuunnitelman ja kaupunkistrategian mukaisten tavoitteiden toteuttamiseen.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Asunto- ja tonttitarjonnan edistäminen	Hankitaan raakamaata kaavoituksen tarpeisiin.	Kiinteistökauppojen määrä ja pinta-ala.	Kaupunki on ostanut kymmenellä kiinteistökaupalla maata kaavoituksen tarpeisiin. Asuintontteja ja -rakennuspaikkoja on myyty neljällä kaupalla.	Toteutuu 
Edistämme yksityistä asuntorakentamista	Pidetään yllä monipuolista tonttitarjontaa.	Vapaiden tonttien määrä.	Vapaita AO-tontteja on 26 kpl.	Toteutuu 
Kaavoitus ja kaupunkisuunnittelu tukee yritysten toimintamahdollisuuksia ja saavutettavuutta	Joustava kaavoitus.	Vuokrattujen ja myytyjen yritystonttien määrä.	Yritystontteja on myyty ja vuokrattu viisi kappaletta.	Toteutuu 

700 Tekniset palvelut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Tehtäväalueen perustehtävinä on teknisen toimen hallinto, kunnallistekniikka, puistot ja yleiset alueet sekä konekeskus.

Puistojen ja yleisten alueiden hoitotyöt suoritetaan talousarvion määrärahojen puitteissa. Puistoalueiden nurmikon leikkaus tehdään kokonaan omana työnä. Leikattavien nurmialueiden laajuus on yhteensä n. 45 ha.

Leikkikenttien tarkastuksia ja kunnossapitotöitä suoritetaan omana työnä ja tarvittaessa annetaan palveluja tilapalvelulle. Tarkastuksissa on otettu käyttöön sähköinen järjestelmä, jolla tehostetaan tarkastusten suoritusta ja parannetaan dokumentointia.

Kesäaikana työllistetään koululaisia (kesäduuniseteli) kolmen viikon jaksoissa 9 – 10 henkilöä sekä työllisyysvaroin palkattuja henkilöitä 2-3 henkilöä, jotta saadaan perustoiminnot suoritettua. Lisäksi hoitotöihin palkataan jo aiempina kesinä puistojen ja yleisten alueiden hoitotöissä olleita, jotka pystyvät myös ohjaamaan kesäduunisetelillä palkattuja sekä työllisyysvaroin palkattuja henkilöitä. Kokonaan talousarvion varatulla rahoituksella palkataan 2 – 3 henkilöä eri pituisiin määräaikaisiin työtehtäviin kesäaikana.

Rakennettuihin puistoihin ja leikkikentille suoritetaan perusparannus- ja muutostöitä määrärahojen puitteissa. Leikkivälineiden käyttöastetta pyritään seuraamaan ja siten kohdistamaan uusimis- ja muutostyöt oikeisiin kohteisiin.

Kaavateiden ja kevyenliikenteenväylien talvikunnossapito hoidetaan pääasiassa ostopalveluna. Omana työnä hoidetaan yksi aurausalue. Liikenneväylien kunnossapito säilytetään vuonna 2018 määritetyllä tasolla. Kaavateiden talvikunnossapito on kilpailutettu syksyllä 2022. Merkittävimpänä kadunrakentamisen investointina varaudutaan Pirttirannan uuden kaava-alueen infran rakentamiseen. Ei lakisääteisenä toimintana hoidetaan yksityisteiden aurauksia haja-asutusalueella.

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Turvallinen ja viihtyisä asumisympäristö	Edistetään jalankulun ja pyöräilyn mahdollisuuksia Katujen, puistojen ja yleisten alueiden hoito ja kehittäminen	Kuntalaisten palaute Kuntalaisten palaute	Haikaran pyörätie lisätty kaupungin hoitourakkaan Energiätehokasta katuvalaistusta rakennettu Pirttirannalle	Toteutuu 
Tarjoamme innostavan ja kokeiluihin rohkaisevan työympäristön	Työhyvinvoinnin lisääminen	Sairaspoissaolot		Toteutuu osittain 

Kehitämme ja ylläpidämme paikkariippumattoman työn edellytyksiä	Tietotekniikan hyödyntäminen asiantuntijatyössä	Etätyöskentelyn sujuvuus	M365 ympäristön kokonaisvaltainen käyttöönotto mahdollistaa sujuvan paikkariippumattoman työskentelyn.	Toteutuu ■
Kaupunkisuunnittelu ja kaavoitus tukee kasvua	Kasvua tukevan rakentamisen mahdollistaminen	Hyväksytyjen kaavojen määrä Rakennuslupien määrä- yksityinen, julkinen, yritys, teollisuus	Ks. kohta "Viranomaispalvelut" ja "Maankäyttöprosessi"	Toteutuu ■
Henkilöstön kehittäminen	Jatkuva kouluttautuminen ja tietojen päivitys	Suoritetut koulutukset	Eduhouse koulutukset organisaatiolisenssillä rajattomasti käytettävissä. Konsulttitalojen koulutukset tarpeen mukaan	Toteutuu ■

Talous

700 Tekniset palvelut Selite	Talousarvio 2023	Talousarvio- muutos 2023	Talousarvio + muutos	Tilinpäätös 2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	261 146	0	261 146	340 406	79 260
Valmistus omaan käyttöön	83 745	0	83 745	130 686	46 941
TOIMINTAKULUT	-1 547 098	-70 115	-1 617 211	-1 647 071	-29 859
TOIMINTAKATE	-1 202 207	-70 115	-1 272 320	-1 175 979	96 341

740 Tilapalvelut

Toimintaympäristö ja keskeiset muutokset

Teknisen lautakunnan alaisuudessa tilapalveluiden tehtävänä on järjestää ja ylläpitää hallintokuntien ja ulkopuolisten asiakkaiden tarvitsemat tilat ensisijaisesti olemassa olevasta rakennuskannasta asiakaskohtaisin sopimuksin, sekä luoda asiakkailleen turvalliset, terveelliset ja viihtyisät toimitilat.


Keskeisempänä muutoksina vuodelle 2023 olivat sote-kiinteistöjen vuokrasopimusten siirrot hyvinvointialueelle, sekä ruoka- ja puhdistuspalvelujen tilojen vuokraus Inhouse-yhtiölle. Lisäksi lomituspalvelujen tilavuokrat siirtyivät Toholammin hoidettavaksi ja ympäristöterveydenhuollon tilat Ylivieskan hoidettavaksi.

Hyvinvointialueelle vuokratuissa sote kiinteistöissä erotettiin pääomavuokran osuus. Tämä muutos muutti talouden tunnuslukuja merkittävästi tilapalveluiden osalta koska vielä vuonna 2022 ko. vuokra näkyi tilapalvelujen tulona. Tämä muutos ei kuitenkaan vaikuta lopulliseen kaupunkikonsernin tulokseen, koska ko. vuokrat tuloutuvat kaupunginhallituksen tilille.

Kiinteistöjen perustiedot

Kiinteistöt/käyttötarkoitus	kpl määrä	brutto m ²	Rm ³
Asuinrakennukset	4	488	1789
Hoitoalan rakennukset	12	14 140	53 262
Toimisto- ja hallintorakennukset	1	4 690	15 800
Kokoontumisrakennukset	1	2 122	8 226
Opetusrakennukset	14	28 913	13 7991
Varastorakennukset	3	1 371	5 500
Muut rakennukset	3	3 527	19 484

Nivalan kaupunkistrategian toteuttaminen

Strateginen tavoite	Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi	Mittari toteutumiseksi	Toteuma 31.12.	Tila
Konsernirakenne ja kiinteistökanta ovat tarkoituksenmukaiset	Tarkastelemme ja päivitämme kiinteistökantaamme ja hankkiudumme eroon tarpeettomista ja huonokuntoisista rakennuksista.	Poistuneet neliöt kiinteistökannasta Uudisrakennushankkeiden määrä Korjausrakentamisen määrä	Erkkilän vanha koulu purettu Erkkilän uusi koulu rakennettu Meijerinrannan alueen rakennukset purettu	Toteutuu 

			Haikaran uusi koulurakennus valmis	
			Hankesuunnittelu 1 päiväkotiin	
			Hankesuunnittelu 1 koulurakennukseen	
				Ei tietoa <input type="checkbox"/>

Talous

740 Tilapalvelut	Talousarvio	Talousarvio-	Talousarvio +	Tilinpäätös	
Selite	2023	muutos 2023	muutos	2023	Poikkeama
TOIMINTATUOTOT	4 482 324	83 019	4 565 343	4 518 423	-46 920
Valmistus omaan käyttöön	20 000	0	20 000	20 047	47
TOIMINTAKULUT	-4 772 256	-91 384	-4 863 639	-4 317 237	546 403
TOIMINTAKATE	-269 932	-8 365	-278 296	221 233	499 529

TALOUSARVION TOTEUTUMAVERTAILUT

KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ

TULOSLASKELMA

RAHOITUSLASKELMA

INVESTOINTIOSAN TOTEUMA

ULKOISET KOKONAISMENOT JA -TULOT

KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ

Nimi	TA 2023	TA-MUUTOS	TA + MUU	TP 2023	POIKKEAMA
Kaupunginvaltuusto					
Kaupunginvaltuusto					
Toimintamenot	-90 543	0,00	-90 543	-91 956,72	-1 413,72
Toimintakate	-90 543	0,00	-90 543	-91 956,72	-1 413,72
Kaupunginvaltuusto					
Toimintamenot	-90 543	0,00	-90 543	-91 956,72	-1 413,72
Toimintakate	-90 543	0,00	-90 543	-91 956,72	-1 413,72
Tarkastuslautakunta					
Tarkastusltk					
Toimintamenot	-20 381	0,00	-20 381	-20 929,82	-548,82
Toimintakate	-20 381	0,00	-20 381	-20 929,82	-548,82
Tarkastuslautakunta					
Toimintamenot	-20 381	0,00	-20 381	-20 929,82	-548,82
Toimintakate	-20 381	0,00	-20 381	-20 929,82	-548,82
Kaupunginhallitus					
Kaupunginhallitus					
Toimintatulot	3 135 647	-419 642,00	2 716 005	2 658 931,83	-57 073,17
Toimintamenot	-1 741 120	-105 160,01	-1 846 280	-1 727 994,77	118 285,24
Toimintakate	1 394 527	-524 802,01	869 725	930 937,06	61 212,07
Kaupunginhallitus					
Ppky Kallio					
Toimintamenot	-338 274	338 274,00	0	0,00	0,00
Toimintakate	-338 274	338 274,00	0	0,00	0,00
Kaupunginhallitus					
Jokil.pelastuslaitos*					
Toimintamenot	-3 034	3 034,00	0	-96 187,39	-96 187,39
Toimintakate	-3 034	3 034,00	0	-96 187,39	-96 187,39
Kaupunginhallitus					
Liikuntakeskus					
Toimintamenot	-939 650	-56 988,00	-996 638	-996 638,00	0,00
Toimintakate	-939 650	-56 988,00	-996 638	-996 638,00	0,00

Kaupunginhallitus
Työllistämistoimet

Toimintatulot	30 000	0,00	30 000	21 089,31	-8 910,69
Toimintamenot	-1 036 823	-49 237,85	-1 086 061	-1 051 409,26	34 651,59
Toimintakate	-1 006 823	-49 237,85	-1 056 061	-1 030 319,95	25 740,90

Kaupunginhallitus
Keskushallinto

Toimintatulot	30 650	0,00	30 650	70 309,73	39 659,73
Toimintamenot	-1 323 928	-1 554,75	-1 325 483	-1 246 615,33	78 867,42
Toimintakate	-1 293 278	-1 554,75	-1 294 833	-1 176 305,60	118 527,15

Kaupunginhallitus
Tietohallinto

Toimintatulot	613 863	0,00	613 863	614 963,00	1 100,00
Toimintamenot	-719 153	-59 000,00	-778 153	-734 257,80	43 895,20
Toimintakate	-105 290	-59 000,00	-164 290	-119 294,80	44 995,20

Kaupunginhallitus
Henkilöstöjaos

Toimintatulot	132 000	0,00	132 000	94 619,20	-37 380,80
Toimintamenot	-475 805	67 757,73	-408 047	-328 449,73	79 597,54
Toimintakate	-343 805	67 757,73	-276 047	-233 830,53	42 216,74

Kaupunginhallitus

Toimintatulot	3 942 160	-419 642,00	3 522 518	3 459 913,07	-62 604,93
Toimintamenot	-6 577 787	137 125,12	-6 440 662	-6 181 552,28	259 109,60
Toimintakate	-2 635 627	-282 516,88	-2 918 144	-2 721 639,21	196 504,67

Maaseutupalvelut
Maaseututoimi

Toimintatulot	372 700	170 119,00	542 819	441 409,95	-101 409,05
Toimintamenot	-592 572	-175 415,23	-767 987	-625 780,21	142 207,02
Toimintakate	-219 872	-5 296,23	-225 168	-184 370,26	40 797,97

Maaseutupalvelut
Lomapalvelut**

Toimintatulot	35 605	0,00	35 605	7 023,71	-28 581,29
Toimintamenot	-35 605	-55 670,01	-91 275	-40 532,00	50 743,01
Toimintakate	0	-55 670,01	-55 670	-33 508,29	22 161,72

Maaseutupalvelut					
Toimintatulot	408 305	170 119,00	578 424	448 433,66	-129 990,34
Toimintamenot	-628 177	-231 085,24	-859 262	-666 312,21	192 950,03
Toimintakate	-219 872	-60 966,24	-280 838	-217 878,55	62 959,69

Opetuslautakunta
Kasvat. ja koulutuksen
hallinto

Toimintatulot	0	0,00	0	13 660,00	13 660,00
Toimintamenot	-313 964	1 076,92	-312 887	-273 692,29	39 194,79
Toimintakate	-313 964	1 076,92	-312 887	-260 032,29	52 854,79

Opetuslautakunta
Kuraattori- ja psykologi

Toimintamenot	0	0,00	0	0,01	0,01
Toimintakate	0	0,00	0	0,01	0,01

Opetuslautakunta

Peruskoulut

Toimintatulot	327 522	66 561,00	394 083	463 181,08	69 098,08
Toimintamenot	-17 337 525	-341 053,80	-17 678 579	-18 322 918,09	-644 339,29
Toimintakate	-17 010 003	-274 492,80	-17 284 496	-17 859 737,01	-575 241,21

Opetuslautakunta

Varhaiskasvatus

Toimintatulot	10 000	82 920,00	92 920	151 263,35	58 343,35
Toimintamenot	-7 539 087	-42 079,89	-7 581 167	-8 176 397,34	-595 230,45
Toimintakate	-7 529 087	40 840,11	-7 488 247	-8 025 133,99	-536 887,10

Opetuslautakunta

Lukiopalvelut

Toimintatulot	33 800	52 480,00	86 280	74 107,50	-12 172,50
Toimintamenot	-1 870 102	-30 307,55	-1 900 410	-1 652 528,72	247 880,83
Toimintakate	-1 836 302	22 172,45	-1 814 130	-1 578 421,22	235 708,33

Opetuslautakunta					
Toimintatulot	371 322	201 961,00	573 283	702 211,93	128 928,93
Toimintamenot	-27 060 678	-412 364,32	-27 473 042	-28 425 536,43	-952 494,11
Toimintakate	-26 689 356	-210 403,32	-26 899 759	-27 723 324,50	-823 565,18

Hyvinvoinnin toimiala

Hallintopalvelut

Toimintatulot	71 166	0,00	71 166	115 700,92	44 534,92
Toimintamenot	-1 533 238	-60 141,23	-1 593 379	-1 638 454,44	-45 075,21
Toimintakate	-1 462 072	-60 141,23	-1 522 213	-1 522 753,52	-540,29

Hyvinvoinnin toimiala

Kulttuuripalvelut

Toimintatulot	2 200	0,00	2 200	4 672,97	2 472,97
Toimintamenot	-211 948	216,00	-211 732	-190 292,40	21 439,60
Toimintakate	-209 748	216,00	-209 532	-185 619,43	23 912,57

Hyvinvoinnin toimiala

Nuorisopalvelut

Toimintatulot	9 500	0,00	9 500	10 915,00	1 415,00
Toimintamenot	-265 005	316,00	-264 689	-253 814,75	10 874,25
Toimintakate	-255 505	316,00	-255 189	-242 899,75	12 289,25

Hyvinvoinnin toimiala

Hyvinvointipalvelut

Toimintatulot	0	0,00	0	1 277,69	1 277,69
Toimintamenot	-123 814	0,00	-123 814	-128 921,80	-5 107,80
Toimintakate	-123 814	0,00	-123 814	-127 644,11	-3 830,11

Hyvinvoinnin toimiala

Kirjastopalvelut

Toimintatulot	11 100	29 000,00	40 100	38 411,99	-1 688,01
Toimintamenot	-764 528	-18 691,00	-783 219	-773 179,26	10 039,74
Toimintakate	-753 428	10 309,00	-743 119	-734 767,27	8 351,73

Hyvinvoinnin toimiala

Toimintatulot	93 966	29 000,00	122 966	170 978,57	48 012,57
Toimintamenot	-2 898 533	-78 300,23	-2 976 833	-2 984 662,65	-7 829,42
Toimintakate	-2 804 567	-49 300,23	-2 853 867	-2 813 684,08	40 183,15

Tekninen lautakunta

Viranomaispalvelut

Toimintatulot	107 700	0,00	107 700	163 734,92	56 034,92
Toimintamenot	-304 359	2 034,37	-302 325	-318 678,51	-16 353,88
Toimintakate	-196 659	2 034,37	-194 625	-154 943,59	39 681,04

Tekninen lautakunta

Tekniset palvelut

Toimintatulot	344 891	0,00	344 891	471 091,70	126 200,70
Toimintamenot	-1 547 096	-70 115,40	-1 617 211	-1 647 070,66	-29 859,26
Toimintakate	-1 202 205	-70 115,40	-1 272 320	-1 175 978,96	96 341,44

Tekninen lautakunta

Tilapalvelut

Toimintatulot	4 502 324	83 019,00	4 585 343	4 538 469,51	-46 873,49
Toimintamenot	-4 772 255	-91 384,34	-4 863 639	-4 317 236,61	546 402,73
Toimintakate	-269 931	-8 365,34	-278 296	221 232,90	499 529,24

Tekninen lautakunta

Ruoka- ja puhd.palv.**

Toimintamenot	-64 719	64 719,00	0	10 518,33	10 518,33
Toimintakate	-64 719	64 719,00	0	10 518,33	10 518,33

Tekninen lautakunta					
Toimintatulot	4 954 915	83 019,00	5 037 934	5 173 296,13	135 362,13
Toimintamenot	-6 688 429	-94 746,37	-6 783 175	-6 272 467,45	510 707,92
Toimintakate	-1 733 514	-11 727	-1 745 241	-1 099 171	646 070

KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ

Toimintatulot	9 770 668	64 457	9 835 125	9 954 833,36	-119 708,36
Toimintamenot	-43 964 528	-679 371	-44 643 899	-44 643 417,56	-481,48
Toimintakate	-34 193 860	-614 914	-34 808 774	-34 688 584	-120 190,00

* Jokilaaksojen Pelastuslaitokselle on kirjautunut kuluja vuodelta 2022, mm. yhteistoimintasopimuksen mukainen käyttötalouden ja investointien kustannustenjakoa sekä oikeudenkäyntikuluja.

** Lomapalveluille on kirjautunut tuloja ja menoja vuodelta 2022, mm. luottotappioita ja vakuutusmaksuja. Lomapalveluille on tuloutunut Toholammin kunnalta laskutettuja siirtymävaiheen kustannuksia.

*** Ruoka- ja puhdistuspalveluille on kirjautunut kuluja vuodelta 2022, mm. palkan oikaisuja.

YHTEISESTI JAETTAVAT MENOT JA POISTOT

	Vyörytyserät	Poistot
105 Kaupunginvaltuusto	2 789	0
110 Tarkastuslautakunta	363	0
120 Kaupunginhallitus	10 667	250 331
125 Peruspalvelukuntayhtymä Kallio	0	0
126 Jokilaaksojen pelastuslaitos	0	0
127 Liikuntakeskus avustukset	0	0
128 Työllistämistoimet	730	0
130 Keskushallinto	23 352	3 853
145 Tietohallinto	4 862	15 405
150 Henkilöstöjaos	1 745	0
160 Maaseututoimi	4 788	77
165 Lomatoimi	12 914	462
400 Kasvatuksen ja koulutuksen hall.	10 355	180
402 Kuraattori- ja psykologi	10 397	0
410 Peruskoulut	460 089	54 539
415 Varhaiskasvatus	198 478	4 090
420 Lukiopalvelut	22 136	7 716
570 Hallintopalvelut	46 249	110 068
575 Kulttuuripalvelut	4 532	158
580 Nuorisopalvelut	14 379	625
585 Hyvinvointipalvelut	3 316	404
590 Kirjastopalvelut	19 071	41 977
600 Viranomaispalvelut	626	5 821
700 Tekniset palvelut	7 091	609 994
740 Tilapalvelut	17 310	1 704 707
770 Ruoka- puhdistuspalvelut	88	
YHTEENSÄ	876 328	2 810 407

Jaettavat vyörytyserät sisältävät talouspalvelujen, hallinnon, kirjanpidon, Hetan ostopalvelujen, henkilöstöhallinnon, yhteisen koulutuksen, työterveyshuollon ja työhyvinvoinnin nettokustannukset. Vyörytyserät on jaettu tehtäväalueiden toteutuneiden palkkojen suhteessa. Vyörytyserät ovat laskennallisia kustannuksia, ne eivät ole määrärahan alaisia menoja.

KVTEL eläkemenoperusteiset kustannukset on siirretty kirjaamaan suoraan kustannuspaikoille vuonna 2020.

TULOSLASKELMAOSAN TOTEUMA

TULOSLASKELMA	TA 2023	TA-MUUTOS	TA + MUU	TP 2023	POIKKEAMA
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot	782 072	0,00	782 072	862 674,93	80 602,93
Maksutuotot	145 100	0,00	145 100	156 653,96	11 553,96
Tuet ja avustukset	238 166	367 056,00	605 222	699 011,22	93 789,22
Vuokratuotot	3 585 038	-412 619,00	3 172 419	3 138 962,03	-33 456,97
Muut toimintatuotot	308 793	34 024,00	342 817	234 861,87	-107 955,13
TOIMINTATUOTOT YHT	5 059 169	-11 539,00	5 047 630	5 092 164,01	44 534,01
Valmistus omaan käyttöön	103 745	0,00	103 745	155 133,69	51 388,69
TOIMINTAKULUT					
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-15 791 086	-51 421,12	-15 842 507	-16 375 307,54	-532 800,42
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-3 369 340	-9 237,69	-3 378 578	-3 408 426,07	-29 848,38
Muut henkilösivukulut	-675 092	-1 634,18	-676 726	-584 851,03	91 875,15
Palvelujen ostot	-13 184 648	-306 126,00	-13 490 774	-13 785 867,17	-295 093,17
Aineet, tarvikkeet	-3 399 191	-300,00	-3 399 491	-2 803 143,33	596 347,67
Avustukset	-1 430 800	-149 600,00	-1 580 400	-1 481 236,63	99 163,37
Muut toimintakulut	-1 506 616	-85 077,00	-1 591 693	-1 497 050,13	94 642,87
TOIMINTAKULUT YHT	-39 356 773	-603 395,99	-39 960 169	-39 935 881,90	24 287,09
TOIMINTAKATE	-34 193 859	-614 934,99	-34 808 794	-34 688 584,20	120 209,79
Verotulot					
Verotulot	20 236 000	0,00	20 236 000	21 175 425,11	939 425,11
Valtionosuudet					
Valtionosuudet	16 283 451	0,00	16 283 451	16 443 270,00	159 819,00
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	218 000	0,00	218 000	251 789,99	33 789,99
Muut rahoitustuotot	925 000	0,00	925 000	1 359 254,42	434 254,42
Korkokulut	-491 000	0,00	-491 000	-1 222 212,28	-731 212,28
Muut rahoituskulut	-40 000	0,00	-40 000	339 812,25	379 812,25
VUOSIKATE	2 937 592	-614 934,99	2 322 657	3 658 755,29	1 336 098,28
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunn.mukaiset poistot	-2 628 974	0,00	-2 628 974	-2 810 407,39	-181 433,39
Arvonalentumiset	0	0,00	0	-121 568,37	-121 568,37

Satunnaiset erät

TILIKAUDEN TULOS	308 618	-614 934,99	-306 317	726 779,53	1 033 096,52
Poistoeron lis.(-)ta	2 038	0,00	2 038	2 038,00	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ	310 656	-614 934,99	-304 279	728 817,53	1 033 096,52

Rahastojen muutos ja poistot

Rahastoihin ei ole kirjattu muutoksia. Poistoja on kirjattu poistosuunnitelman mukaisesti 2,629 Meur / vuosi.

RAHOITUSOSAN TOTEUMA

Talousarvioon on kuntalain mukaan otettava toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja osoitettava miten määrärahojen rahoitustarve katetaan. Rahoituslaskelmalla osoitetaan kuinka paljon kaupungin varsinaisen toiminnan ja sen investointien nettokassavirta on yli- tai alijäämäinen.

RAHOITUSLASKELMA	TA 2023	TA-MUUTOS	TA + MUU	TP 2023	POIKKEAMA
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	2 937 591	-614 914,04	2 322 677	3 658 755,29	1 336 078,33
Tulorahoituksen korjaukset	0	0,00	0	-35 022,11	-35 022,11
Investointien rahavirta					
			-11 325		
Investointimenot	-10 883 061	-442 000,00	061	-9 878 817,31	1 446 243,69
Rah.osuudet invest.	750 000	0,00	750 000	129 889,76	-620 110,24
Pysyvien vastaavien					
hyödykkeiden luovutusvoitot	200 000	12 000,00	212 000	2 872 036,62	2 660 036,62
Toiminnan ja invest.rahavirta	-6 995 470	-1 044 914,04	-8 040 384	-3 253 157,75	4 787 226,29
Rahoituksen rahavirta					
Antolainojen muutokset					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	11 500 000	588 800,00	12 088 800	10 300 000,00	-1 788 800,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-4 450 374	0,00	-4 450 374	-4 450 374,00	0,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-54 157	0,00	-54 157	4 000 000,00	4 054 157,00
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiantojen varat ja pääoma	0	0,00	0	-9 780,72	-9 780,72
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0,00	0	-5 121,72	-5 121,72
Saamisten muutos	0	0,00	0	-3 000 927,86	-3 000 927,86
Korottomien velkojen muutos	0	0,00	0	-2 201 400,95	-2 201 400,95
Rahoituksen rahavirta	6 995 469	588 800,00	7 584 269	4 632 394,75	-2 951 874,25
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1	-456 114,04	-456 115	1 379 237,00	1 835 352,04
RAHAVAROJEN MUUTOS	0	0,00	0	-1 379 237,00	-1 379 237,00

Nivalan kaupungin vuosien 2023–2025 rahoituslaskelmien lainakanta⁵ talousarviossa 2023

Vuosi	TA / TS Milj. €	TOT Meur	TA €/asukas	TOT €/ asukas	TA /TS Asukasluku	TOT asukasluku
TA2023	71,0	69,3	6910	6 640	10275	10450
TS2024	75,5		7403		10200	
TS2025	79,5		7985		9957	

Pitkäaikaista talousarviolainaa nostettiin 10 300 000 euroa. Pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 4450 374 euroa. Lyhytaikaisen kuntatodistuslainan limiitistä oli tilinpäätöshetkellä käytössä 20 Meur (16 meur / 2022). Pitkäaikaisista lainoista 80,73 % on pitkäaikaisella korkositoumuksella. Keskimäärin pitkäaikaisten lainojen korkositoumus on 3,16 vuotta ja pitkäaikaisten lainojen keskikorko 1.1.2024 0,75 %.

Antolainojen muutos

Pitkäaikaisia lainasaamisia tytäryhtiöiltä oli tilikauden lopussa 1 574 434 euroa. Nivalan Teollisuuskylälle on myönnetty pitkäaikaista lainaa yhteensä 852 564,06 euroa. Lainojen takaisinmaksu alkaa vuonna 2027. Pääomalainoja on myönnetty Nivalan Vuokrakodit Oy:lle 115 044,43 euroa ja Nivalan Liikuntakeskukselle 606 825,51 euroa. Lainoja ei ole lyhennetty vuonna 2023.

Tytäryhtiöiden tilapäislainat on kirjattu vaihtuviin vastaaviin. Niiden saldo oli avaavassa taseessa 1 054 000 euroa ja tilikauden lopussa 4 000 000 euroa.

⁵ Lainakanta on virallinen tunnusluku, joka kuvaa kunnan velkaantuneisuutta. Lainakantaan sisältyy taseen vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoiduilla, ostovelvoilla, siirtovelvoilla ja muilla veloilla.

INVESTOINTIOSAN TOTEUMA

		TA 2023	TA-MUUTOS	TA + MUU	TP 2023	POIKKEAMA
80	Kaupunginhallitus					
801	Kiinteä omaisuus					
*	Investointihankinnat	-400 000	-430 000,00	-830 000	-706 508,10	123 491,90
*	Myynnit yhteensä	200 000	0,00	200 000	20 544,89	-179 455,11
**	Investointien netto	-200 000	-430 000,00	-630 000	-685 963,21	-55 963,21
80	Kaupunginhallitus					
810	Kh irtain omaisuus					
*	Investointihankinnat	-105 061	0,00	-105 061	-47 578,94	57 482,06
**	Investointien netto	-105 061	0,00	-105 061	-47 578,94	57 482,06
80	Kaupunginhallitus					
820	Kh Aineeton käyttöön	0				
*	Investointihankinnat	-3 100 000	0,00	-3 100 000	-2 632 287,81	467 712,19
*	Myynnit yhteensä	0	0,00	0	2 816 469,62	2 816 469,62
**	Investointien netto	-3 100 000	0,00	-3 100 000	184 181,81	3 284 181,81
80	Kaupunginhallitus					
*	Investointihankinnat	-3 605 061	-430 000,00	-4 035 061	-3 386 374,85	648 686,15
*	Myynnit yhteensä	200 000	0,00	200 000	2 837 014,51	2 637 014,51
**	Investointien netto	-3 405 061	-430 000,00	-3 835 061	-549 360,34	3 285 700,66
84	Opetuslautakunta					
840	Opetuslautakunta					
*	Investointihankinnat	-30 000	0,00	-30 000	-29 921,72	78,28
**	Investointien netto	-30 000	0,00	-30 000	-29 921,72	78,28
84	Opetuslautakunta					
*	Investointihankinnat	-30 000	0,00	-30 000	-29 921,72	78,28
**	Investointien netto	-30 000	0,00	-30 000	-29 921,72	78,28
86	Tekninen lautakunta					
860	Talonrakennus					
*	Investointihankinnat	-4 242 000	0,00	-4 242 000	-3 737 356,22	504 643,78
**	Investointien netto	-4 242 000	0,00	-4 242 000	-3 737 356,22	504 643,78
86	Tekninen lautakunta					
870	Julkinen käyttöön.					
*	Investointihankinnat	-2 991 000	-12 000,00	-3 003 000	-2 711 797,40	291 202,60
*	Rahoitusosuudet yhte	0	0,00	0	129 889,76	129 889,76
*	Myynnit yhteensä	0	12 000,00	12 000	0,00	-12 000,00
**	Investointien netto	-2 991 000	0,00	-2 991 000	-2 581 907,64	409 092,36

86	Tekninen lautakunta					
880	Tekn.ltk irtain om.					
*	Investointihankinnat	-15 000	0,00	-15 000	-13 367,12	1 632,88
**	Investointien netto	-15 000	0,00	-15 000	-13 367,12	1 632,88
86	Tekninen lautakunta					
*	Investointihankinnat	-7 248 000	-12 000,00	-7 260 000	-6 462 520,74	797 479,26
*	Rahoitusosuudet yht	0	0,00	0	129 889,76	129 889,76
*	Myyntit yhteensä	0	12 000,00	12 000	0,00	-12 000,00
**	Investointien netto	-7 248 000	0,00	-7 248 000	-6 332 630,98	915 369,02
*	Investointihankinnat	-10 883 061	-442 000,00	-11 325 061	-9 878 817,31	1 446 243,69
*	Rahoitusosuudet yht	0	0,00	0	129 889,76	129 889,76
*	Myyntit yhteensä	200 000	12 000,00	212 000	2 837 014,51	2 625 014,51
**	Investointien netto	-10 683 061	-430 000,00	-11 113 061	-6 911 913,04	4 201 147,96

80 Kaupunginhallitus

801 Kiinteä omaisuus: Kaupunginhallituksen kiinteään omaisuuteen kirjataan maan ostot ja myynnit. Määrärahoja maan ostoon oli varattu 400 teur ja siihen myönnettiin tilikaudella lisämääräraha 430 teur. Ostoja toteutui 706,5 teur. Suurin yksittäinen maakauppa oli Kurunpuhdon teollisuustonttien hankinta hintaan 526,7 teur. Myyntituottoja saatiin kaikkiaan 20,5 teur.

810 Irtain omaisuus: Kaupunginhallituksen irtaimistohankintoihin kirjataan omaksi ostettavat ICT-laitteet ja ohjelmistot. Hankintoja toteutui tilikaudella 2023 yhteensä 47,6 teur.

820 Aineeton käyttöomaisuus: Kaupunginhallituksen aineettomaan käyttöomaisuuteen on budjetoitu määräraha 3,1 Meur monitoimihallin toteutukseen. Hankkeen kuluja jaksottui tilinpäätösvuodelle 2,6 Meur. Alitus johtuu siitä, että osa hankkeen kustannuksista katettiin OKM:n rahoituksella.

84 Opetuslautakunta

840 Investointihankinnat: Opetuslautakunnan alaisella määrärahalta 30 teur hankittiin oppilastuoleja- ja pöytiä sekä säilytyskalusteita koulujen tarpeisiin. Kalusteita uusittiin Niva-Kaijan koululle.

86 Tekninen lautakunta

Teknisen lautakunnan budjetista investointeja toteutui 6,5 Meur. Myyntejä tuloutettiin 129 889,76 euroa, minkä jälkeen investointien netto oli 6,3 Meur. Lisätalousarviot mukaan lukien investointimäärärahoja oli vuoden lopussa käyttämättä 797 teur. Investointihankkeiden toteutus jaksottuu usein monelle tilikaudelle, mikä vaikuttaa myös määrärahojen toteumaan yhdellä tilikaudella.

860 Talonrakennus: Talonrakennuksen investointibudjetti oli 4,2 Meur, josta käytettiin 3,7 Meur. Tilikauden 2023 suurin rakennushanke oli Haikaran koulun saneeraus. Hanke jaksottui kolmelle vuodelle ja valmistui vuonna 2023, jolloin kuluja toteutui 3 Meur. Hankkeen kokonaiskustannukset olivat 5,7 Meur. Erkkilän koulun tilaratkaisun kuluja toteutui 307 euroa. Kaupungintalon ja Pohteelle vuokratun Kotikeskuksen

kunnostustöihin varattuja määrärahoja jäi käyttämättä. Kotikeskuksen kunnostusta toteutettiin 35 teurolla. Pirttirannan päiväkodin laajennus aloitettiin.

870 Kunnallistekniikka: Kunnallistekniikan hankkeita toteutettiin 1,85 miljoonalla eurolla. Suurimpia hankkeita olivat VT 28 kevyenliikenteenväylä ja Pirttirannan kaava-alueen rakentuminen, sekä Kurunpuhdon tiestön kehittäminen, johon saatiin Pohjois-Pohjanmaan liiton päätöksellä hankeavustus 500 000 euroa EU:n rakennerahastovaroista. Kaupungin omavastuuosuus hankkeesta on 60 %, 755 000 €. Saavutettavampi Kurunpuhto -hankkeessa rakennetaan Kurunpuhdon kaava-alueen tiet Kuparitie, Terästie ja Puttausväylä, joiden yhteispituus on n. 1,7 km. Teiden rakentamisen myötä alueelle tulee saavutettavaksi 29 uutta kaavoitettua yritystonttia.

875 Puistot ja yleiset alueet: Puistojen ja yleisten alueiden kunnostukseen käytettiin 620 teur.

877 Liikuntapaikat: Liikunta-alueita kunnostettiin 236 teurolla, josta Pyssymäen huoltorakennukseen kului 163 teur.

Investoinnit 2023 kustannuspaikoittain

	Talousarvio	Vuoden alusta	Jäljellä	%
801 Kiinteä omaisuus				
100 Maanhankinta ja -myynti				
* Investointihankinnat yht	-830 000,00	-706 508,10	-123 491,90	85,10
* Myynnit yhteensä	200 000,00	20 544,89	179 455,11	10,30
** Investointien netto	-630 000,00	-685 963,21	55 963,21	108,90
801 Kiinteä omaisuus				
* Investointihankinnat yht	-830 000,00	-706 508,10	-123 491,90	85,10
* Myynnit yhteensä	200 000,00	20 544,89	179 455,11	10,30
** Investointien netto	-630 000,00	-685 963,21	55 963,21	108,90
810 Kh irtain omaisuus				
108 Tietohallinto.				
* Investointihankinnat yht	0,00	-422,20	422,20	0,00
** Investointien netto	0,00	-422,20	422,20	0,00
810 Kh irtain omaisuus				
109 Kaupunginhallitus ATK-ohjelmisto				
* Investointihankinnat yht	-20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00
** Investointien netto	-20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00
810 Kh irtain omaisuus				
110 Kaupunginhallitus tietokonelait				
* Investointihankinnat yht	-1 250,00	-1 987,58	737,58	159,00
** Investointien netto	-1 250,00	-1 987,58	737,58	159,00
810 Kh irtain omaisuus				
111 Maaseututoimi tietokonelait				
* Investointihankinnat yht	0,00	-354,49	354,49	0,00
** Investointien netto	0,00	-354,49	354,49	0,00
810 Kh irtain omaisuus				
113 Maaseututoimi tietokoneohjelmisto				
* Investointihankinnat yht	0,00	-308,06	308,06	0,00
** Investointien netto	0,00	-308,06	308,06	0,00
810 Kh irtain omaisuus				
115 Peruskoulu tietokonelaitteet				
* Investointihankinnat yht	0,00	-282,17	282,17	0,00

**	Investointien netto	0,00	-282,17	282,17	0,00
810	Kh irtain omaisuus				
116	Lukio tietokonelaitteet.				
*	Investointihankinnat yht	-7 500,00	-5 754,65	-1 745,35	76,70
**	Investointien netto	-7 500,00	-5 754,65	-1 745,35	76,70
810	Kh irtain omaisuus				
120	Varhaiskasvatus tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	-8 400,00	-522,77	-7 877,23	6,20
**	Investointien netto	-8 400,00	-522,77	-7 877,23	6,20
810	Kh irtain omaisuus				
121	Varhaiskasvatus tietokoneohjelmisto				
*	Investointihankinnat yht	-10 000,00	-22,95	-9 977,05	0,20
**	Investointien netto	-10 000,00	-22,95	-9 977,05	0,20
810	Kh irtain omaisuus				
122	Aittola tietokonelaitteet	0,00			
*	Investointihankinnat yht	-7 842,00	-295,35	-7 546,65	3,80
**	Investointien netto	-7 842,00	-295,35	-7 546,65	3,80
810	Kh irtain omaisuus				
124	Haikara tietokonelaitteet	0,00			
*	Investointihankinnat yht	-2 913,00	-13 223,10	10 310,10	453,90
**	Investointien netto	-2 913,00	-13 223,10	10 310,10	453,90
810	Kh irtain omaisuus				
125	Junttila tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	-1 208,00	0,00	-1 208,00	0,00
**	Investointien netto	-1 208,00	0,00	-1 208,00	0,00
810	Kh irtain omaisuus				
126	Järvikylä tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	-4 429,00	-67,11	-4 361,89	1,50
**	Investointien netto	-4 429,00	-67,11	-4 361,89	1,50
810	Kh irtain omaisuus				
127	Karvoskylä tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	-3 600,00	-419,94	-3 180,06	11,70
**	Investointien netto	-3 600,00	-419,94	-3 180,06	11,70

810	Kh irtain omaisuus				
128	Perusopetus viestintälaitteet				
*	Investointihankinnat yht	-4 500,00	-10 380,00	5 880,00	230,70
**	Investointien netto	-4 500,00	-10 380,00	5 880,00	230,70
810	Kh irtain omaisuus				
129	Niva-Kaija tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	-19 289,00	-6 530,51	-12 758,49	33,90
**	Investointien netto	-19 289,00	-6 530,51	-12 758,49	33,90
810	Kh irtain omaisuus				
130	Tekninen tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	0,00	-1 500,20	1 500,20	0,00
**	Investointien netto	0,00	-1 500,20	1 500,20	0,00
810	Kh irtain omaisuus				
131	Tekninen tietokoneohjelmistot				
*	Investointihankinnat yht	-636,00	0,00	-636,00	0,00
**	Investointien netto	-636,00	0,00	-636,00	0,00
810	Kh irtain omaisuus				
133	Ahde tietokonelaitteet.				
*	Investointihankinnat yht	0,00	-295,37	295,37	0,00
**	Investointien netto	0,00	-295,37	295,37	0,00
810	Kh irtain omaisuus				
134	K.K. koulu tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	0,00	-529,50	529,50	0,00
**	Investointien netto	0,00	-529,50	529,50	0,00
810	Kh irtain omaisuus				
137	Erkkilä tietokonelaitteet	0,00			
*	Investointihankinnat yht	-1 168,00	0,00	-1 168,00	0,00
**	Investointien netto	-1 168,00	0,00	-1 168,00	0,00
810	Kh irtain omaisuus				
138	Välilikylä tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	-1 320,00	0,00	-1 320,00	0,00
**	Investointien netto	-1 320,00	0,00	-1 320,00	0,00

810	Kh irtain omaisuus				
142	Nuorisopalv tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	-1 200,00	0,00	-1 200,00	0,00
**	Investointien netto	-1 200,00	0,00	-1 200,00	0,00
810	Kh irtain omaisuus				
143	Kirjasto tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	-7 639,00	-4 238,34	-3 400,66	55,50
**	Investointien netto	-7 639,00	-4 238,34	-3 400,66	55,50
810	Kh irtain omaisuus				
144	Hyvinvointi tietokoneohjelmisto				
*	Investointihankinnat yht	0,00	-444,65	444,65	0,00
**	Investointien netto	0,00	-444,65	444,65	0,00
810	Kh irtain omaisuus				
150	Hyvinvointi tietokonelaitteet				
*	Investointihankinnat yht	-2 167,00	0,00	-2 167,00	0,00
**	Investointien netto	-2 167,00	0,00	-2 167,00	0,00
810	Kh irtain omaisuus				
*	Investointihankinnat yht	-105 061,00	-47 578,94	-57 482,06	45,30
**	Investointien netto	-105 061,00	-47 578,94	-57 482,06	45,30
820	Arvopaperit				
200	Osakket ja osuudet.				
*	Investointihankinnat yht	-3 100 000,00	-2 632 287,81	-467 712,19	84,90
*	Myynnit yhteensä	0,00	2 816 469,62	-2 816 469,62	0,00
**	Investointien netto	-3 100 000,00	184 181,81	-3 284 181,81	-5,90
820	Arvopaperit				
*	Investointihankinnat yht	-3 100 000,00	-2 632 287,81	-467 712,19	84,90
*	Myynnit yhteensä	0,00	2 816 469,62	-2 816 469,62	0,00
**	Investointien netto	-3 100 000,00	184 181,81	-3 284 181,81	-5,90
840	Opetuslautakunta				
400	Opetuslautakunnan irtain				
*	Investointihankinnat yht	-30 000,00	-29 921,72	-78,28	99,70
**	Investointien netto	-30 000,00	-29 921,72	-78,28	99,70
840	Opetuslautakunta				

* Investointihankinnat yht	-30 000,00	-29 921,72	-78,28	99,70
** Investointien netto	-30 000,00	-29 921,72	-78,28	99,70
860 Hankekoht.rakentaminen				
600 Investointikohteiden suunnitt				
* Investointihankinnat yht	-20 000,00	-21 848,21	1 848,21	109,20
** Investointien netto	-20 000,00	-21 848,21	1 848,21	109,20
860 Hankekoht.rakentaminen				
610 Päiväkotien pihojen kun&väline				
* Investointihankinnat yht	-25 000,00	-22 822,88	-2 177,12	91,30
** Investointien netto	-25 000,00	-22 822,88	-2 177,12	91,30
860 Hankekoht.rakentaminen				
611 Koulujen pihojen kun&väline				
* Investointihankinnat yht	-25 000,00	-16 751,45	-8 248,55	67,00
** Investointien netto	-25 000,00	-16 751,45	-8 248,55	67,00
860 Hankekoht.rakentaminen				
620 Kaupungintalon kunnostustöitä				
* Investointihankinnat yht	-20 000,00	-275,00	-19 725,00	1,40
** Investointien netto	-20 000,00	-275,00	-19 725,00	1,40
860 Hankekoht.rakentaminen				
622 Kiint.rakautomation päivitykset				
* Investointihankinnat yht	-20 000,00	-18 492,00	-1 508,00	92,50
** Investointien netto	-20 000,00	-18 492,00	-1 508,00	92,50
860 Hankekoht.rakentaminen				
643 Tuleva Erkkilän koulun tilaratkaisu				
* Investointihankinnat yht	-200 000,00	-307 018,60	107 018,60	153,50
** Investointien netto	-200 000,00	-307 018,60	107 018,60	153,50
860 Hankekoht.rakentaminen				
647 Tuleva Kyösti Kallion tilaratkaisu				
* Investointihankinnat yht	-357 000,00	-210 127,10	-146 872,90	58,90
** Investointien netto	-357 000,00	-210 127,10	-146 872,90	58,90
860 Hankekoht.rakentaminen				
649 Tuleva Haikaran saneeraus	0,00			
* Investointihankinnat yht	-3 340 000,00	-2 974 986,97	-365 013,03	89,10

**	Investointien netto	-3 340 000,00	-2 974 986,97	-365 013,03	89,10
860	Hankekoht.rakentaminen				
652	Pirttirannan päiväk. laajennus				
*	Investointihankinnat yht	-110 000,00	-121 190,76	11 190,76	110,20
**	Investointien netto	-110 000,00	-121 190,76	11 190,76	110,20
860	Hankekoht.rakentaminen				
675	Energiasäästöhankeet: 20 19 vi				
*	Investointihankinnat yht	-25 000,00	-8 000,00	-17 000,00	32,00
**	Investointien netto	-25 000,00	-8 000,00	-17 000,00	32,00
860	Hankekoht.rakentaminen				
688	Kotikeskus muutostyöt				
*	Investointihankinnat yht	-100 000,00	-35 843,25	-64 156,75	35,80
**	Investointien netto	-100 000,00	-35 843,25	-64 156,75	35,80
860	Hankekoht.rakentaminen				
*	Investointihankinnat yht	-4 242 000,00	-3 737 356,22	-504 643,78	88,10
**	Investointien netto	-4 242 000,00	-3 737 356,22	-504 643,78	88,10
870	Kunnallistekniikka				
700	Kaavatiet ja klv rakentaminen				
*	Investointihankinnat yht	-10 000,00	-9 543,91	-456,09	95,40
**	Investointien netto	-10 000,00	-9 543,91	-456,09	95,40
870	Kunnallistekniikka				
702	Säikkätie, Kyläojantie.				
*	Investointihankinnat yht	-30 000,00	-35 124,26	5 124,26	117,10
**	Investointien netto	-30 000,00	-35 124,26	5 124,26	117,10
870	Kunnallistekniikka				
704	Sahantien sillan uusiminen				
*	Investointihankinnat yht	-181 000,00	-20 750,00	-160 250,00	11,50
**	Investointien netto	-181 000,00	-20 750,00	-160 250,00	11,50
870	Kunnallistekniikka				
705	Pirttiranta uusi kaava-alue				
*	Investointihankinnat yht	-250 000,00	-297 986,30	47 986,30	119,20
**	Investointien netto	-250 000,00	-297 986,30	47 986,30	119,20

870 Kunnallistekniikka				
710 SV-viemärit.				
* Investointihankinnat yht	-40 000,00	-40 823,37	823,37	102,10
** Investointien netto	-40 000,00	-40 823,37	823,37	102,10
870 Kunnallistekniikka				
717 Kalliontien siirto Uikon kohta				
* Investointihankinnat yht	-10 000,00	-9 803,50	-196,50	98,00
** Investointien netto	-10 000,00	-9 803,50	-196,50	98,00
870 Kunnallistekniikka				
720 Tievalaistus.				
* Investointihankinnat yht	-50 000,00	-38 174,20	-11 825,80	76,30
** Investointien netto	-50 000,00	-38 174,20	-11 825,80	76,30
870 Kunnallistekniikka				
724 Kuntaos.50% liikennevalot VT27				
* Investointihankinnat yht	-535 000,00	-375 704,99	-159 295,01	70,20
** Investointien netto	-535 000,00	-375 704,99	-159 295,01	70,20
870 Kunnallistekniikka				
725 Liikenneturvallisuus.				
* Investointihankinnat yht	-20 000,00	-21 935,16	1 935,16	109,70
** Investointien netto	-20 000,00	-21 935,16	1 935,16	109,70
870 Kunnallistekniikka				
726 VT28 KLV.				
* Investointihankinnat yht	-439 000,00	-500 542,23	61 542,23	114,00
** Investointien netto	-439 000,00	-500 542,23	61 542,23	114,00
870 Kunnallistekniikka				
728 Puustellin P-alue.				
* Investointihankinnat yht	-39 000,00	-39 787,36	787,36	102,00
** Investointien netto	-39 000,00	-39 787,36	787,36	102,00
870 Kunnallistekniikka				
729 Kurunpuhdon tiestö				
* Investointihankinnat yht	-250 000,00	-340 627,69	90 627,69	136,30
* Rahoitusosuudet yhteensä	0,00	129 889,76	-129 889,76	0,00
** Investointien netto	-250 000,00	-210 737,93	-39 262,07	84,30

870	Kunnallistekniikka				
757	Infra teollisuuden tarpeisiin				
*	Investointihankinnat yht	-110 000,00	-124 195,59	14 195,59	112,90
**	Investointien netto	-110 000,00	-124 195,59	14 195,59	112,90
870	Kunnallistekniikka				
*	Investointihankinnat yht	-1 964 000,00	-1 854 998,56	-109 001,44	94,50
*	Rahoitusosuudet yhteensä	0,00	129 889,76	-129 889,76	0,00
**	Investointien netto	-1 964 000,00	-1 725 108,80	-238 891,20	87,80
875	Yleiset alueet				
754	Kaarisiltojen väli kunnostus				
*	Investointihankinnat yht	-18 000,00	-10 673,41	-7 326,59	59,30
**	Investointien netto	-18 000,00	-10 673,41	-7 326,59	59,30
875	Yleiset alueet				
756	Liik.kesk pys- ja piha-alue				
*	Investointihankinnat yht	-649 000,00	-591 277,83	-57 722,17	91,10
**	Investointien netto	-649 000,00	-591 277,83	-57 722,17	91,10
875	Yleiset alueet				
758	Liikennepuisto.				
*	Investointihankinnat yht	-15 000,00	0,00	-15 000,00	0,00
**	Investointien netto	-15 000,00	0,00	-15 000,00	0,00
875	Yleiset alueet				
759	Uimarannan alueen kehitt				
*	Investointihankinnat yht	-30 000,00	-18 544,86	-11 455,14	61,80
**	Investointien netto	-30 000,00	-18 544,86	-11 455,14	61,80
875	Yleiset alueet				
760	Grillikota				
*	Investointihankinnat yht	-12 000,00	0,00	-12 000,00	0,00
*	Myynnit yhteensä	12 000,00	0,00	12 000,00	0,00
**	Investointien netto	0,00	0,00	0,00	0,00
875	Yleiset alueet				
*	Investointihankinnat yht	-724 000,00	-620 496,10	-103 503,90	85,70
*	Myynnit yhteensä	12 000,00	0,00	12 000,00	0,00
**	Investointien netto	-712 000,00	-620 496,10	-91 503,90	87,10

877	Liikunta-alueet				
770	Liikuntalueiden kunnossapito				
*	Investointihankinnat yht	-35 000,00	-43 510,53	8 510,53	124,30
**	Investointien netto	-35 000,00	-43 510,53	8 510,53	124,30
877	Liikunta-alueet				
777	Pyssymäen alueen kehittäminen				
*	Investointihankinnat yht	-15 000,00	-8 377,51	-6 622,49	55,90
**	Investointien netto	-15 000,00	-8 377,51	-6 622,49	55,90
877	Liikunta-alueet				
779	Tuiskulan urheilukentän aita				
*	Investointihankinnat yht	-15 000,00	-21 371,04	6 371,04	142,50
**	Investointien netto	-15 000,00	-21 371,04	6 371,04	142,50
877	Liikunta-alueet				
783	Pyssymäen huoltorakennus.				
*	Investointihankinnat yht	-250 000,00	-163 043,66	-86 956,34	65,20
**	Investointien netto	-250 000,00	-163 043,66	-86 956,34	65,20
877	Liikunta-alueet				
*	Investointihankinnat yht	-315 000,00	-236 302,74	-78 697,26	75,00
**	Investointien netto	-315 000,00	-236 302,74	-78 697,26	75,00
880	Tekn.Itk irtain om.				
872	Pakettiauto.				
*	Investointihankinnat yht	-15 000,00	-13 367,12	-1 632,88	89,10
**	Investointien netto	-15 000,00	-13 367,12	-1 632,88	89,10
880	Tekn.Itk irtain om.				
*	Investointihankinnat yht	-15 000,00	-13 367,12	-1 632,88	89,10
**	Investointien netto	-15 000,00	-13 367,12	-1 632,88	89,10
*	Investointihankinnat yht	-11 325 061,00	-9 878 817,31	-1 446 243,69	87,20
*	Rahoitusosuudet yhteensä	0,00	129 889,76	-129 889,76	0,00
*	Myynnit yhteensä	212 000,00	2 837 014,51	-2 625 014,51	1 338,20
**	Investointien netto	-11 113 061,00	-6 911 913,04	-4 201 147,96	62,20

ULKOISET KOKONAISMENOT JA -TULOT

1 000 €	MENOT					TULOT				
	TA 2023	TA-MUUT.	TA 2023 YHT.	TP 2023	POIK-KEAMA	TA 2023	TA-MUUT.	TA 2023 YHT.	TP 2023	POIK-KEAMA
KÄYTTÖTALOUS:										
* toimintatuotot						5 059	-12	5 047	5 092	-45
* toimintakulut	39 357	603	39 960	39 936	24					
TUOSLASKELMAOSA:										
* verotulot						20 236		20 236	21 175	-939
* valtionosuudet						16 283		16 283	16 443	-160
* korkotuotot						218		218	252	-34
* muut rahoitustuotot						925		925	1 359	-434
* korkokulut	491	0	491	1 222	-731					
* muut rahoitusmenot	-40	0	-40	340	-380					
INVESTOINTIOSA:										
* Käyttöomaisuusinvest.	10 883	442	11 325	9 879	1 446					
* Rahoitusosuudet inv.						750		750	130	620
* Käyttöom.myyntitulot						200	12	212	2 872	-2 660
RAHOITUSOSA:										
Antolainauksen muutokset										
* antolainojen lisäykset										
* antolainojen vähennykset										0
Lainakannan muutokset										
* Pitkäaik. lainojen lis.					0	11 500	589	12 089	10 300	1 789
* Pitkäaik. lainojen väh.	4 450		4 450	4 450	0					
* Lyhytaik. lainojen muutos						-54		-54	4 000	-4 054
KOKONAISMENOT/										
-TUOTOT	55 141	1 045	56 186	55 827	359	55 117	589	55 706	61 623	-5 917

VUODEN 2023 VIRALLISET TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

TULOSLASKELMA

RAHOITUSLASKELMA

TASE

KONSERNITULOSLASKELMA

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

KONSERNITASE

TULOSLASKELMA

TOIMINTATUOTOT	2023	2022
Myyntituotot	862 674,93	6 010 614,77
Maksutuotot	156 653,96	633 965,99
Tuet ja avustukset	699 011,22	1 178 140,64
Vuokratuotot	3 138 962,03	2 619 237,19
Muut toimintatuotot	234 861,87	804 649,67
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	5 092 164,01	11 246 608,26
Valmistus omaan käyttöön	155 133,69	109 321,15
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-16 375 307,54	-20 755 863,45
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-3 408 426,07	-4 668 631,94
Muut henkilösivukulut	-584 851,03	-765 139,51
Palvelujen ostot	-13 785 867,17	-55 671 554,32
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 803 143,33	-3 783 110,39
Avustukset	-1 481 236,63	-1 470 254,49
Muut toimintakulut	-1 497 050,13	-1 504 644,78
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-39 935 881,90	-88 619 198,88
TOIMINTAKATE	-34 688 584,20	-77 263 269,47
Verotulot	21 175 425,11	36 326 773,24
Valtionosuudet	16 443 270,00	43 940 075,00
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	251 789,99	66 355,09
Muut rahoitustuotot	1 359 254,42	739 107,49
Korkokulut	-1 222 212,28	-229 223,28
Muut rahoituskulut	339 812,25	-1 550 280,00
VUOSIKATE	3 658 755,29	2 029 538,07
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-2 810 407,39	-2 742 574,64
Arvonalentumiset	-121 568,37	0
Satunnaiset erät		
TILIKAUDEN TULOS	726 779,53	-713 036,57
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	2 038,00	2 038,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	728 817,53	-710 998,57

RAHOITUSLASKELMA

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 658 755,29	2 029 538,07
Tulorahoituksen korjaukset	-35 022,11	-244 324,01
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-9 878 817,31	-9 572 653,50
Rah.osuudet invest. menoihin	129 889,76	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	2 872 036,62	553 088,06
Toiminnan ja invest. rahavirta	-3 253 157,75	-7 234 351,38
Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	10 300 000,00	9 500 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-4 450 374,00	-4 200 374,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4 000 000,00	0
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	-9 780,72	42 339,18
Vaihto-omaisuuden muutos	-5 121,72	-9,38
Saamisten muutos	-3 000 927,86	1 753 743,03
Korottomien velkojen muutos	-2 201 400,95	545 717,32
Rahoituksen rahavirta	4 632 394,75	7 641 416,15
RAHAVAROJEN MUUTOS	1 379 237,00	407 064,77
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 379 237,00	-407 064,77

TASE

	2023	2022
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	59 151,95	81 409,73
2. Muut pitkävaikutteiset meno	247 500,00	495 000,00
Aineettomat hyödykkeet yht.	306 651,95	576 409,73
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	9 909 338,22	9 223 375,01
2. Rakennukset	43 987 245,60	39 595 198,60
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	9 664 320,76	8 635 175,95
4. Koneet ja kalusto	514 329,44	600 732,42
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset	2 247 453,47	3 834 328,64
Aineelliset hyödykkeet yht.	66 322 687,49	61 888 810,62
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	32 135 962,68	33 775 636,89
3. Muut lainasaamiset	1 554 434,00	1 554 434,00
4. Muut saamiset	240 905,56	240 905,56
Sijoitukset yhteensä	33 931 302,24	35 570 976,45
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	100 560 641,68	98 036 196,80
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahjarahastojen erityiskatteet	291 408,44	299 123,99
3. Muut toimeksiantojen varat	5 770,78	5 933,06
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	297 179,22	305 057,05
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
4. Muu vaihto-omaisuus	11 355,85	6 234,13
Vaihto-omaisuus yhteensä	11 355,85	6 234,13
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		

1. Myyntisaamiset	548 795,19	733 943,84
2. Lainasaamiset	4 064 000,00	1 177 187,25
3. Muut saamiset	450 909,86	347 027,80
4. Siirtosaamiset	648 038,05	452 656,35
Lyhytaikaiset saamiset yht.	5 711 743,10	2 710 815,24
Saamiset yhteensä	5 711 743,10	2 710 815,24
III Rahoitusarvopaperit		
1. Osakkeet ja osuudet	7 345 460,39	4 042 994,72
2. Sijoitukset rahamarkkinainstrumentit	96 547,60	461 531,30
3. Joukkovelkakirjalainasaamiset	10 169 929,22	12 633 436,31
4. Muut arvopaperit	2 150 121,34	1 145 934,35
Rahoitusarvopaperit yht.	19 762 058,55	18 283 896,68
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	1 569 712,79	1 668 637,66
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ		
	27 054 870,29	22 669 583,71
VASTAAVAA YHTEENSÄ		
	127 912 691,19	121 010 837,56
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	-34 344 606,41	-35 757 137,18
III Muut omat rahastot	-1 642 178,45	-1 642 178,45
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	-11 527 049,19	-12 238 047,76
V Tilikauden yli/alijäämä	-728 817,53	710 998,57
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-48 242 651,58	-48 926 364,82
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	-24 471,55	-26 509,55
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	-24 471,55	-26 509,55
PAKOLLISET VARAUKSET		
2. Muut pakolliset varaukset	-192 692,50	-192 692,50
PAKOLLISET VARAUKSET YHT.	-192 692,50	-192 692,50
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-374 495,05	-391 991,32

3. Muut toimeksiantojen pääoma	-5 770,78	-5 933,06
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
YHT.	-380 265,83	-397 924,38
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	-49 384 216,00	-43 321 882,00
7. Muut velat	-4 123,08	-2 345,08
Pitkäaikainen vieras po. yht.	-49 388 339,08	-43 324 227,08
II Lyhytaikainen		
1. Joukkovelkakirjalainat	-20 000 000,00	-16 000 000,00
2. Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	-4 264 666,00	-4 477 374,00
5. Saadut ennakot	-9,00	-9,00
6. Ostovelat	-2 412 361,82	-3 568 559,47
7. Muut velat	-443 907,00	-565 827,58
8. Siirtovelat	-2 563 326,83	-3 531 349,18
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-29 684 270,65	-28 143 119,23
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-79 072 609,73	-71 467 346,31
VASTATTAVAA	-127 912 691,19	-121 010 837,56

KONSERNITULOSLASKELMA

	2023	2022
TOIMINTATUOTOT	19 450 902	75 811 594
TOIMINTAKULUT	-52 912 551	-151 215 819
TOIMINTAKATE	-33 461 649	-75 404 224
VEROTULOT	20 846 837	36 049 345
VALTIONOSUUDET	21 359 526	48 703 254
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		
KORKOTUOTOT	273 337	87 681
MUUT RAHOITUSTUOTOT	1 165 310	521 576
KORKOKULUT	-2 371 153	-878 776
MUUT RAHOITUSKULUT	382 729	-1 623 270
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-549 776	-1 892 789
VUOSIKATE	8 194 938	7 455 586
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		
SUUNNITELMAN MUK.POISTOT	-8 123 759	-8 550 003
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-8 123 759	-8 550 003
ARVONALENTUMISET	-121 568	
SATUNNAISET ERÄT		
TILIKAUDEN TULOS	-50 390	-1 094 417
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	42 190	-248 679
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-8 200	-1 343 095
Omanpääoman muutos rahoituslaskelma		-11 309
Tulorahoituksen korjauseura	-40 420	-155 004
Pysyvien vastaavien myyntivoitto/-tappio	2 789 944	-475 461

KONSERNIRAHOITUSLASKELMA

	2023	2022
TOIMINNAN RAHAVIRTA		
Vuosikate	8 194 938	7 455 586
Satunnaiset erät	-3 549	-116 109
Tulorahoituksen korjauserä	-40 420	-155 004
TOIMINNAN RAHAVIRTA	8 150 968	7 184 473
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
Investointimenot	23 699 203	24 586 682
Rah.osuudet investointimenoihin	-278 913	-20 453
Investointien taseen luovutukset	-2 857 213	-200 139
Pys.vast.hyöd. luovutusmyyntivoitto/-tappio	2 789 944	-475 461
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-23 353 021	-23 890 628
Toiminnan ja invest. rahavirta	-15 202 052	-16 706 154
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaam.lisäykset		
Antolainasaam.vähennykset		
Antolainauksen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaik.lainojen lisäys	-17 800 000	-24 460 325
Pitkäaik.lainojen vähennys	52 288	
Pitkäaikaisten lainojen väh. lyhyt aik. tili	8 812 344	8 368 497
Lyhytaik.lainojen muutos	-2 946 000	-46 358
Lainakannan muutokset	11 881 368	16 138 185
Oman pääoman muutokset		-11 309
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut	-162 145	74 638
Toimeksiant.var ja po:n muut (vastattavaa)	-154 273	44 711
Vaihto-omaisuuden muutos	52 801	143 880
Saamisten muutos	4 463 190	2 061 371
Korottomien velkojen muutos	-5 680 888	-489 878
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 481 313	1 834 721
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	10 400 055	17 961 597
RAHAVAROJEN MUUTOS	-4 801 997	1 255 443
Rahavarojen muutos	-4 801 997	1 255 443

KONSERNITASE

VASTAAVAA	2023	2022
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	192 646	757 384
MAA-JA VESIALUEET	10 700 662	10 445 791
RAKENNUKSET	128 637 022	115 111 630
KIIINTEÄT RAK. JA LAITTEET	14 833 320	14 302 275
KONEET JA KALUSTO	5 930 637	8 034 123
MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET	3 320 460	3 156 802
ENNAKKOMAKSUT JA KESKENERÄISET HANKINNAT	2 382 680	18 184 107
AINEELLISET HYÖDYKKEET	165 804 781	169 234 728
OSAKKEET JA OSUUDET	3 545 705	3 615 179
JOUKKOVELKAKIRJALAINASAAMISET		
MUUT LAINASAAMISET		573
MUUT SAAMISET	937 874	951 347
SIJOITUKSET	4 483 580	4 567 099
PYSYVÄT VASTAAVAT	170 481 007	174 559 210
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	386 377	164 558
LAHOITUSRAHASTOJEN ERITYISKATTEET	296 513	304 234
MUUT TOIMEKSIANTOJEN VARAT	220 934	272 887
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	903 824	741 679
VAIHTO-OMAISSUUS	370 957	748 703
VAIHTO-OMAISSUUS	370 957	748 703
MYYNTISAAMISET	5 476	8 333
LAINASAAMISET		
MUUT SAAMISET	7 633	8 290
SIIRTOSAAMISET	62 521	
PITKÄAIKAISET SAAMISET	75 630	16 622
MYYNTISAAMISET	1 770 480	5 435 116
LAINASAAMISET	64 000	123 187
MUUT SAAMISET	1 309 125	1 802 015
MUUT SIIRTOSAAMISET	1 098 888	1 403 963
LYHYTAIKAISET SAAMISET	4 242 493	8 764 281
SAAMISET	4 318 123	8 780 903
OSAKKEET JA OSUUDET	7 345 460	4 043 232
SIJOITUKSET RAHAMARK.INST	96 548	672 822
JOUKKOVELKIRJALAINASAAM	10 169 929	12 633 436
MUUT ARVOPAPERIT	3 574 979	2 519 813
RAHOITUSARVOPAPERIT	21 186 916	19 869 304
RAHAT JA PANKKISAAMISET	8 681 125	16 061 268
VAIHTUVAT VASTAAVAT	34 557 122	45 460 178
VASTAAVAA	205 941 953	220 761 067

VASTATTAVAA	2023	2022
PERUSPÄÄOMA	34 344 606	35 757 137
SÄÄTIÖIDEN PÄÄOMA		3 818
ARVONKOROTUSRAHASTO	34 043	34 033
MUUT OMAT RAHASTOT	1 820 064	2 062 873
ED.TILIK.YLI/ALIJÄÄMÄ	24 212 259	25 643 630
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-8 200	-1 343 095
OMA PÄÄOMA	60 402 773	62 158 396
VÄHEMMISTÖOSUUDET	115 757	157 227
VÄHEMMISTÖOSUUDET	115 757	157 227
POISTOERO		-0
VAPAAEHT.VARAUKSET		
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR		-0
ELÄKEVARAUKSET		
MUUT PAKOLLISET VARAUKSET	192 693	839 018
PAKOLLISET VARAUKSET	192 693	839 018
VALTION TOIMEKSIANNOT	386 377	164 558
LAHJOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT	379 599	397 250
MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	221 848	580 437
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	987 824	1 142 246
JOUKKOVELKAKIRJALAINAT		
LAINAT RAHOITUS- JA VAK.LAITOK	99 633 212	105 244 399
LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ		
LAINAT MUILTA LUOTONANTAJILTA		
SAADUT ENNAKOT	34 123	2 345
OSTOVELAT		
MUUT VELAT	3 815 124	3 779 882
SIIRTYVÄT KOROT (pitkäaik.)		
PITKÄAIKAINEN	103 482 459	109 026 626
JOUKKOVELKAKIRJALAINAT	20 000 000	16 000 000
LAINAT RAHOITUS- JA VAK.LAITOK	8 889 839	9 319 242
LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ		
LAINAT MUILTA LUOTONANTAJILTA		
SAADUT ENNAKOT	216 872	205 651
OSTOVELAT	5 192 375	8 413 563
MUUT VELAT	959 431	1 782 766
SIIRTYVÄT KOROT (lyhyt aik.)		
SIIRTOVELAT	5 501 930	11 716 332
LYHYTAIKAINEN	40 760 447	47 437 554
VIERAS PÄÄOMA	144 242 906	156 464 181
VASTATTAVAA	205 941 953	220 761 067

TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Tilinpäätöksen laadinnassa noudatetut arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Pysyvät vastaavat

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

Sijoitukset

Pysyvien vastaavien osakkeet on merkitty taseeseen hankintameno. Arvostusperusteena on hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo kunnan palveluntuotannossa, eikä osakkeista ole tehty arvonalennuksia. Arvostusperiaatteessa on huomioitu Kuntajaoston ohje.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen keskihinta -periaatteen mukaiseen hankintameno tai sitä alemman todennäköisen hankintamenon tai luovutushinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoonsa. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintameno tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Lomapalkkavaraus

Henkilöstön lomapalkkavaraus on jaksotettu vuosilomaoikeuden mukaan.

Johdannaissopimukset

Kaupungilla ei ole voimassa olevia koronvaihtosopimuksia.

Edellisen tilikauden vertailukelpoisuus

Hyvinvointialuemuutokseen liittyneet omaisuuden siirrot ja kuntayhtymien lopettaminen on kirjattu avaavaan taseeseen. Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue ja kuntajaosto antoi kirjaamisesta ohjeen 14.11.2023 ja soveltamisohjeen 20.11.2023. Ohjeen mukaan muutoksen vaikutuksia ei esitetä tilikauden aikaisina tapahtumina, vaan kirjaukset tehdään avaavan taseen saldoihin.

Muutoksia on kirjattu tileille 1203, 2000 ja 2580 seuraavasti:

1203	Kuntayhtymäosuudet	Edell. tilikaudelta siirtynyt avaava tase	8 124 800,10
		P-P sairaanhoitopiirin ky HVA järjestely *	-3 360 176,53
		Kallion avaustaseen muutos HVA järjestely *	1 904 684,13
		Avaustase 1.1.2023	<u>6 669 307,70</u>

2000	Peruspääoma	Edell. tilikaudelta siirtynyt avaava tase	-35 757 137,18
		P-P sairaanhoitopiirin ky HVA järjestely ⁶	3 360 176,53
		Kallion avaustaseen muutos HVA järjestely ⁷	-1 904 684,13
		Kuraattori/ psykologi HVA lomapalkkavelka ⁸	-42 961,63
		Avaustase 1.1.2023	<u>-34 344 606,41</u>
2580	Lomapalkkajaksotus	Edell. tilikaudelta siirtynyt avaava tase	-2 078 299,47
		Kuraattori/ psykologi HVA lomapalkkavelka	42 961,63
		Avaustase 1.1.2023	<u>-2 035 337,84</u>

Eläkemenoperusteinen maksu on aiemmin kirjattu aiheuttamisperiaatteella tehtävälueille. Vuonna 2023 eläkemenoperusteinen maksu muuttui tasausmaksuksi. Samalla poistui maksun henkilösidonaisuus. Maksu on kohdennettu uuden kirjausohjeen mukaan henkilöstökulujen suhteessa. Talousarvioon varattu määräraha on kohdennettu samalla periaatteella, jotta muutos ei vaikuta yksiköiden talousarviototeumaan.

Oikaisut, jotka on tehty edelliseltä tilivuodelta esitettäviin tietoihin

Ei tarvetta liitetietoon.

Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset

Ei tarvetta liitetietoon.

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Konsernitilinpäätöksen laajuus

	Yhdistelty	Ei yhdistelty
Tytäryhtiöt	7	
Kuntayhtymät	3	
Osakkuusyhteisöt	3	
Yhteensä	15	

Nivalan kaupungin konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki tytäryhteisöt rivi riviltä 100 %:sti, sekä kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä.

Konsernitilinpäätöksen laskentaperiaatteet

Konsernitilinpäätös sisältää tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman ja liitetiedot.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

⁶ Kaupungin taseessa 31.12.2022 olevat kuntayhtymäosuudet 3 360 176,53 €.

⁷ Kallion avaustaseen 1.1.2023 muutos: 5 667 016,16 €, josta Nivalan osuus 33,61 % 1 904 684,13 €.

⁸ Koulukuraattorin ja- psykologin palvelut siirtyneet hyvinvointialueelle 1.1.2023.

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty, sekä konserniyhteisöjen ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on vähennetty. Kiinteistöverot on eliminoitu.

Poistoerot ja vapaaehtoiset varaukset

Kuntajaoston yleisohje 2015 on otettu huomioon poistoeron ja vapaaehtoisten varausten käsittelyssä.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

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

Vähemmistöosuudet

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

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Tytäryhtiöiden suunnitelmapoistoja ei ollut tarvetta oikaista, koska poistot on laskettu kaupungin poistosuunnitelmaa vastaavan yhtiökohtaisen poistosuunnitelman mukaisesti.

Kuntayhtymät

Kuntayhtymien taseet ja niiden liitetiedot on yhdistelty lukuarvoiltaan omistusosuuden mukaisesti.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöistä on yhdistelty konserniyhteisöjen omistusosuutta vastaava määrä voitosta tai tappiosta sekä oman pääoman muutoksesta.

Poikkeavat arvostus ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Ei tarvetta liitetietoon.

Poikkeavat tilikaudet ja edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Hyvinvointialue muutoksen takia kuntayhtymien PPSHP ja Ppky Kallio toiminta on lakannut vuoden 2023 aikana. Kuntayhtymäosuudet on alas kirjattu vuoden 2023 avaavaan taseeseen. Sotepalveluiden kustannukset ja niitä vastaava osuus verorahoituksesta siirtyivät samoin hyvinvointialueelle.

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Toimintatuotot tehtäväalueittain

Toimintatuotot tehtäväalueittain				
	Kunta		Konserni	
	2023	2022	2023	2022
Yleishallinto	1 219 997	552 559		
Maaseutupalvelut	448 434	4 410 941		
Sosiaali- ja terveystuotot				
Opetus- ja kulttuuripalvelut	702 212	876 173		
Hyvinvoinnin toimiala	168 579	175 809		
Tekniset palvelut	2 552 942	5 231 126		
Muut palvelut				
Toimintatuotot yhteensä	5 092 164	11 246 608	19 450 902	75 811 594

Toimintatuottojen erittely esitetään ulkoisista eristä.

Verotulojen erittely

Verotulojen erittely			
Verotulot	TA 2023	TP 2023	TP 2022
Kunnan tulovero	16 205 000,00	16 812 590,00	31 490 371,94
Osuus yhteisöveron tulosta	1 452 000,00	1 608 615,00	2 306 948,01
Kiinteistövero	2 579 000,00	2 754 221,00	2 529 453,29
Muut verotulot			
Verotulot yhteensä	20 236 000,00	21 175 426,00	36 326 773,24

Valtionosuuksien erittely

Valtionosuudet	2023	2022	2021
Kunnan peruspalveluiden valtionosuus	15 388 818	26 918 168	36 280 765
Verotulomenetysten korvaus	1 996 879	6 471 534	5 639 440
Valtionosuuksien tarkastus			1 511
Siitä erotettu verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	6 766 676	11 478 302	11 185 384

Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	-942 427	-927 929	-970 217
Harkinnanvaraisen valtionosuuden korotus			
Valtionosuudet yhteensä	16 443 267	43 940 075	40 898 935

Palvelujen ostot eriteltyinä asiakaspalveluiden ostoihin ja muihin ostoihin

Palvelujen ostojen erittely	2023	2022
Asiakaspalvelujen ostot	3 595 455,00	46 859 194,93
Muiden palvelujen ostot	10 190 412,00	8 812 359,39
Kunnan palvelujen ostot yhteensä	13 785 867,00	55 671 554,32

Valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltyinä (KuntaL19.2§)

Luottamushenkilön palkkiosta perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	2023	2022
Keskusta Nivalan kunnallisjärjestö	9 067	9198
Nivalan Kokoomus ry	923	945
Nivalan Perussuomalaiset ry	2 670	3213
Kalajokilaakson Vihreät ry	518	229
Suomen Kristillisdemokraatit		68
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	13 178	13 653

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Ennen 1.1.2013 valmistuneiden hyödykkeiden poistot lasketaan kaupunginvaltuuston 1996 hyväksymän suunnitelman mukaan. Kaupunginhallitus on tarkentanut valtuuston 1996 hyväksymää poistosuunnitelmaa 16.12.2013 §225. Käyttöomaisuuskirjanpitoon aktivoidaan aineellisen ja aineettoman omaisuuden hankintameno, joka on yli 10.000 euroa. Hyödyke, joka koostuu useasta eri komponentista, joiden yhteenlaskettu hankintameno ylittää 10.000 euroa, kirjataan käyttöomaisuuskirjanpitoon. Vuosikuluksi kirjataan käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10.000 euroa. Poistojen aloitusaika määräytyy hyödykkeen valmistusajankohdan mukaan: 1.1.-30.6. valmistuneesta hyödykkeestä lasketaan poisto koko vuodelle. 1.7.-31.12. valmistuneesta hyödykkeestä lasketaan puolen vuoden poisto.

Poistojen laskennan perusteena on hyödykkeen taloudellinen käyttöaika. Poistosuunnitelmaa arvioidaan tilinpäätöksen yhteydessä, jotta valittu poistomenetelmä ja poistoaika vastaavat hyödykkeen taloudellista käyttöaika.

Perusparannuskohteen poistoaika määritellään yhdessä kyseisen rakennuksen menojäännöksen kanssa määrittämällä perusparannetun rakennuksen arvioitu jäljellä oleva aika palvelutuotannossa. Perusparannusmeno poistetaan omana kohtanaan, eikä sitä yhdistetä aikaisempaan menojäännökseen, mutta perusparannusmenon ja aiemman menojäännöksen jäljellä olevan poistoaajan tulee olla yhdenmukainen.

Uudisrakennuksen tai olemassa olevan kiinteistön peruskorjauksen yhteydessä tehty ensikertainen kalustaminen kuuluu investoinnin kokonaiskustannuksiin, ja lähtee poistolaskentaan yhtenä kohteena.

Poistosuunnitelma 1.1.2013 alkaen, Nivalan kaupunginhallitus 16.12.2013 §225

POISTOSUUNNITELMA	Poistoaika pääryhmittäin (KV 14.11.2013)	Poistoaika 1.1.2013 alkaen (KH 16.12.2013)	POISTOMENETELMÄ
PYSYVÄT VASTAAVAT			
Aineettomat hyödykkeet			
Aineettomat oikeudet	5–10 v.		Tasapoisto
Tietokoneohjelmistot	3–5 v.		Tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot	3–5 v.		Tasapoisto
Aineelliset hyödykkeet			
Maa- ja vesialueet	Ei poistoa	Ei poistoa	
Rakennukset	20–50 v.		
Asuinrakennukset		50 v.	Tasapoisto
Hallinto- ja laitusrakennukset			
kiviset		50 v.	Tasapoisto
puiset		40 v.	Tasapoisto
Tehdas- ja tuotantorakennukset			
kiviset		30 v.	Tasapoisto
puiset		20 v.	Tasapoisto
Vapaa-ajan rakennukset		30 v.	Tasapoisto
Talusrakennukset		20 v.	Tasapoisto
Kiinteät laitteet ja rakenteet	10–40 v.		
Maa- ja vesirakenteet			
Kadut, tiet torit, puistot		20 v.	Tasapoisto
Sillat, laiturit, uimalat		25 v.	Tasapoisto
Muut maa- ja vesirakenteet		20 v.	Tasapoisto
Johtoverkostot ja laitteet			
Sähköjohdot, ulkovalaistus		20 v.	Tasapoisto
Viemäriverkko		40 v.	Tasapoisto
Viemäri- yms. laitosten koneet & laitteet		20 v.	Tasapoisto
Muut johtoverkostot ja laitteet		15 v.	Tasapoisto
Kiinteät koneet, laitteet rakenteet		15 v.	Tasapoisto
Koneet ja kalusto	3–15 v.		
Rautaiset alukset		15 v.	Tasapoisto
Muut alukset ja uivat työkoneet		15 v.	Tasapoisto
Raskaat kuljetusvälineet		15 v.	Tasapoisto
Kevyet kuljetusvälineet		10 v.	Tasapoisto
Raskaat työkoneet		15 v.	Tasapoisto
Kevyet työkoneet		10 v.	Tasapoisto
Atk-laitteet		4 v.	Tasapoisto
Muut laitteet ja kalusteet		5 v.	Tasapoisto
Muut aineelliset hyödykkeet	Ei poistoa	Ei poistoa	
Luonnonvarat	Ei poistoa	Ei poistoa	
Arvo- ja taide-esineet	Ei poistoa	Ei poistoa	
Muut aineelliset hyödykkeet	Ei poistoa	Ei poistoa	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	Ei poistoa	Ei poistoa	
Pysyvien vastaavien sijoitukset	Ei poistoa	Ei poistoa	
Osakkeet ja osuudet	Ei poistoa	Ei poistoa	

Keskimääräiset poistot ja investoinnit vuosina 2023–2026

Suunnitelman mukaiset poistot	2 872 243
Poistonalaisten investointien omahankintameno	5 104 600
Poikkeama €	-2 232 357
Poikkeama %	-44

Selvitys olennaisista tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista

Ei tarvetta liitetietoon

Olennaiset muihin toimintatuottoihin sisältyvät pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

Myyntivoitot ja -tappiot	Konserni		Kaupunki	
	2023	2022	2023	2022
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden myyntivoitot			41 939	48 375
Rakennusten myyntivoitot				
Muut myyntivoitot	2 025	6 265		388 642
Myyntivoitot yhteensä	2 025	6 265	41 939	437 017
Muut toimintakulut				
Maa-alueiden myyntitappiot				
Kiinteistöjen ja osakkeiden myyntitappio				
Tappiot yhteensä	0	0	0	0

Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

Ei tarvetta liitetietoon

Muihin rahoitustuottoihin sisältyvät olennaiset osinkotuotot ja peruspääoman korkotuotot

Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä, muista yhteisöistä ja peruspääoman korot. Ei tarvetta liitetietoon.

Poistoeron muutos

Erittely poistoeron muutoksista	2023	2022
Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos	2 038	2 038
Sumupoistojen ja verotuspoistojen erotus		
Poistoeron muutokset yhteensä	2 038	2 038

TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmäärittämenetelmät

Ei tarvetta liitetietoon.

Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti**Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet**

	Aineettomat hyödykkeet			
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Ennakkomaksut	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	81 409,73	495 000,00		576 409,73
Lisäykset tilikauden aikana	18 492,00			18 492,00
Rahoitusosuudet tilikaudella				0,00
Vähennykset tilikauden aikana				0,00
Siirrot erien välillä				0,00
Tilikauden poisto	-40 749,78	-247 500,00		-288 249,78
Arvonlennukset ja niiden palautukset				
Poistamaton hankintameno 31.12.	59 151,95	247 500,00	0,00	306 651,95
Arvonkorotukset				
Kirjanpitoarvo 31.12.	59 151,95	247 500,00		306 651,95
Olennaiset lisäpoistot				
Erittely olennaisista lisäpoistoista				

Aineelliset hyödykkeet						
Maa- ja vesi-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
9 223 375,01	39 595 198,60	8 635 175,95	600 732,42		3 834 328,64	61 888 810,62
706 508,10	3 312 128,78	819 240,81	90 867,78		2 299 292,03	7 228 037,50
		0,00			-129 889,76	-129 889,76
-20 544,89						-20 544,89
	2 797 010,55	959 266,89			-3 756 277,44	0,00
	-1 595 523,96	-749 362,89	-177 270,76			-2 522 157,61
	-121 568,37					-121 568,37
9 909 338,22	43 987 245,60	9 664 320,76	514 329,44		2 247 453,47	66 322 687,49
						0,00
9 909 338,22	43 987 245,60	9 664 320,76	514 329,44	0,00	2 247 453,47	66 322 687,49

Tarkistus: muutos aineelliset = 4 433 876,87, aineettomat= -269 757,78

Sijoitukset

Osakkeet ja osuudet					
	Osakkeet konserni-yhtiöt	Osakkeet omistus-yhteisöt	Kunta- yhtymä-osuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	23 889 136,16	577 206,48	6 669 307,70	1 184 494,15	32 320 144,49
Lisäykset	2 350 186,34	4 033,47		278 068,00	2 632 287,81
Vähennykset			2 816 469,62		2 816 469,62
Siirrot erien välillä					
Hankintameno 31.12.	26 239 322,50	581 239,95	3 852 838,08	1 462 562,15	32 135 962,68
Arvonlennukset					
Arvonkorotukset					
Kirjanpitoarvo 31.12.	26 239 322,50	581 239,95	3 852 838,08	1 462 562,15	32 135 962,68

Jvk-, muut laina- ja muut saamiset					
	Jvk-laina-saamiset	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset kunta-yhtymät	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.		1 554 434,00		240 905,56	1 795 339,56
Lisäykset					
Vähennykset					
Siirrot erien välillä					
Hankintameno 31.12.		1 554 434,00		240 905,56	1 795 339,56
Arvonlennukset					
Arvonkorotukset					
Kirjanpitoarvo 31.12.					

Omistukset muissa yhteisöissä

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt

Nimi	Kotipaikka	Kaupungin omistus-osuus	Konsernin omistus-osuus	Kuntakonsernin osuus (1000 €)		
				Omasta pääomasta	Vieraasta pääomasta	Tilikauden voitosta / tappiosta
Tytäryhteisöt						
Nivalan Kaukolämpö Oy	Nivala	100 %	100 %	1 569	9 258	-11
Nivalan Liikuntakeskus Oy	Nivala	98,93 %	98,93 %	8 413	3 156	153
Nivalan Teollisuuskylä Oy	Nivala	100 %	100 %	11 974	29 673	1
Nivalan Vesihuolto Oy	Nivala	99,27 %	99,27 %	3 512	2 147	-18
Nivalan Vuokratodit Oy	Nivala	100 %	100 %	3 055	12 681	-124
Kiinteistö Oy Kesti	Nivala	100 %	100 %	187	5 453	0
Nivalan Kuitu Oy	Nivala	99,27 %	100 %	-166	1 744	-102
			Yhteensä	28 544	64 112	-101
Kuntayhtymät						
Jokilaaksojen musiikkiopisto kuntayhtymä	Nivala	24,64 %	24,64 %	23	0	10
Jokilaaksojen koulutuskuntayhtymä JEDU	Nivala	16,00 %	16 %	5 668	0	-133
Pohjois-Pohjanmaan liitto	Oulu	2,58 %	2,58 %	47	0	1
			Yhteensä	5 738	0	-122
Osakkuusyhteisöt						
Kuntien Hetapalvelut Oy	Ylivieska	29 %	29 %	37	0	0
Nivalan Työpajasäätiö	Nivala	45,36 %	45,36 %	30	0	30
Vesikolmio	Nivala	20,25 %	20,25 %	1 260	7 194	0
			Yhteensä	1 327	7 194	30

Konsernin yli- ja alipariarvot

Konsernin yli-/alipariarvot	Hankinta-	Osuus %	Peruspää-	Nivalan	Yli-/ali-
2023	hintaa	pääomasta	oma	kaup..osuus	pariarvot
	kaup. maks		heidän tase		
Nivalan Liikuntakeskus Oy	5 479 449,83	98,93	5 538 689,92	5 479 425,94	23,89
Nivalan Kaukolämpö Oy	36 160,40	100,00	36 160,41	36 160,41	-0,01
Nivalan Teollisuuskylä Oy	11 140 571,47	100,00	11 232 402,08	11 232 402,08	-91 830,61
Nivalan Vesihuolto Oy	339 983,28	99,27	412 060,42	409 052,38	-69 069,10
Koy Nivalan Vuokrakodit	1 070 826,29	100,00	898 291,72	898 291,72	172 534,57
Koy Kesti	141 026,85	100,00	142 368,99	142 368,99	-1 342,14
Jokil. Musiikkiopisto Ky	5 733,53	24,64	50 000,00	12 320,00	-6 586,47
JEDU Jokilaakson kky	3 835 840,33	16,00	16 641 031,54	2 662 565,05	1 173 275,28
Pohjois-Pohjanmaan Liitto	11 264,22	2,58	436 079,09	11 250,84	13,38
Yhteensä	26 332 818,22				
Tyttäret	18 208 018,12	8 031 304,38	26 239 322,50	Tilin 1201 saldo 31.12.2023	
Kuntayhtymät	3 852 838,08		3 852 838,08	Tilin 1203 saldo 31.12.2023	

Kuntayhtymien arvo taseessa 31.12.2022 oli 8 124 800,10. Hyvinvointialuesiirtymään liittyvät alaskirjaukset tehtiin emon taseen alkusaldoihin.

Ppky Kallio ja Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiiri on lakkautettu vuoden 2023 aikana.

Saamiset tytäryhteisöiltä, kuntayhtymiltä ja osakkuusyhteisöiltä

Saamisten erittely				
	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		245 935		360 371
Lainasaamiset	1 554 434	4 000 000	1 554 434	1 054 000
Muut saamiset	134 338		134 338	
Siirtosaamiset		61 848		4 411
Yhteensä	1 688 772	4 307 783	1 688 772	1 418 782
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset				111 504
Lainasaamiset				
Muut saamiset				
Siirtosaamiset		329 582		
Yhteensä	0	329 582	0	111 504
Saamiset osakkuusyhteisöiltä ja muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset		35 969		34 121
Lainasaamiset				
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä	0	35 969	0	34 121
Saamiset yhteensä	1 688 772	4 673 334	1 688 772	1 564 407

Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Menoennakot				
Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä				
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Tulojäämät				
Tasausrahastolaskutus (PPSHP)				
Siirtyvät korot			87 178	33 975
Takausprovisiot				
Kelan korvaus työterveyshuollosta	8 384	169 060	80 069	137 693
Hankeavustukset, EU-tuet, Ely korvaukset	227 040	75 170	178 324	130 178
Ympäristöterveydenhuolto palautus			73 056	
Lomitus ennakko				16 406
Eläkemenoperusteinen maksu				3 867
Verohallinto ALV	1 843	2 637		
Hetapalveluiden tasaus			35 634	22 356
Puhtauspalvelut tasaus			139 524	
Opetushallitus				7 525
Saaminen MELA:lta				32 773
Ostolaskujen jaksotukset				28 957
Työllisyysrahasto koulutuskorvaus			11 025	14 270
Kuntaosuudet		225 614		
Tapaturmavakuutus				3 955
Muut tulojäämät				
Muut saamiset	92 315	343 021	43 228	20 701
Tulojäämät yhteensä	329 582	815 502	648 038	452 657
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	329 582	815 502	648 038	452 657

Rahoitusarvopaperit

Rahoitusarvopaperien tasearvot 31.12.	2023	2022
Osakkeet ja osuudet		
Markkina-arvo	7 692 343	4 367 574
Kirjanpito	7 345 460	4 042 995
Erotus	346 883	324 579
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin		
Markkina-arvo	151 252	476 325
Kirjanpito	96 548	461 531
Erotus	54 704	14 794

Joukkovelkakirjalainasaamiset		
Markkina-arvo	10 511 621	12 848 069
Kirjanpito	10 169 929	12 633 436
Erotus	341 692	214 633
Muut arvopaperit		
Markkina-arvo	1 858 592	881 973
Kirjanpito	2 150 121	1 145 934
Erotus	-291 529	-263 961
Yhteensä rahoitusarvopaperit	19 762 058	18 283 896
Tasearvot 31.12.	2 023	2 022
Osakkeet ja osuudet	7 345 460	4 042 995
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	96 548	461 531
Joukkovelkakirjalainat ja obligaatiot	10 169 929	12 633 436
Muut arvopaperit	2 150 121	1 145 934
Talletukset	7 018	10 039
Yhteensä	19 769 076	18 293 935
Sijoitusten hoitopalkkiot	44 098	43 719
Arvonalennukset		
Osakkeet	47 993	283 779
Muut rahamarkkinainstrumentit	0	4 192
Joukkovelkakirjalainat	111 703	863 701
Muut sijoitukset	20 086	5 788
Arvonalennukset tilikaudella yhteensä	179 782	1 157 461
Ed. tk:n siirtyneen arvonalennuksen palautus	1 157 461	105 271
Tilinpäätökseen kirjatut arvonalennukset	-977 679	1 052 190
Korkotuotot sijoituksista	53 539	23 775
Osingot		
Myyntivoitot	999 963	398 260
Myyntitappiot	516 103	452 855
TUOTOT	1 053 502	422 035
KULUT	739 983	1 654 035
NETTO	313 519	-1 232 000

Lainan liikenteeseen laskemisesta aiheutuneet kuluksi kirjaamattomat menot ja pääomaalennukset

Ei tarvetta liitetietoon.

Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä

Oman pääoman erittely				
	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	34 344 606	35 757 137	34 344 606	35 757 137
Lisäykset				
Vähennykset				
Peruspääoma 31.12.	34 344 606	35 757 137	34 344 606	35 757 137
Säätiöiden ja yhdistysten peruspääomat	0	3 818		
Arvonkorotusrahasto 1.1.	34 033	34 033		
Lisäykset	10			
Vähennykset	0			
Arvonkorotusrahasto 31.12.	34 043	34 033		
Muut omat rahastot				
Investointirahaston pääoma 1.1.	1 618 283	1 618 283	1 618 283	1 618 283
Siirrot rahastoon				
Siirrot rahastosta				
Investointirahaston pääoma 31.12.	1 618 283	1 618 283	1 618 283	1 618 283
Vahinkorahaston pääoma 1.1.	20 100	20 100	20 100	20 100
Siirrot rahastoon				
Siirrot rahastosta				
Vahinkorahaston pääoma 31.12.	20 100	20 100	20 100	20 100
Juhlavuoden rahasto 1.1.	2 709	2 709	2 709	2 709
Siirrot rahastoon				
Siirrot rahastosta				
Juhlavuoden rahaston pääoma 31.12.	2 709	2 709	2 709	2 709
Taidehankintarahasto 1.1.	1 087	1 087	1 087	1 087
Siirrot rahastoon				
Siirrot rahastosta				

Taidehankintarahaston pääoma 31.12.	1 087	1 087	1 087	1 087
Muut rahastot				
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	1 820 064	2 062 873	1 642 178	1 642 178
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	25 643 630	22 411 082	11 527 049	13 868 680
PPSHP:n muut rahastot 1.1.		224 253		
Siirto rahastoon		38 096		
Siirto rahastosta		-19 381		
PPSHP 31.12.		242 968		
PP-liitto kehittämisrahasto 1.1.	24 871	14 525		
Siirto rahastosta	8 093	-2 554		
Siirto rahastoon	5 122	12 900		
PP-liitto kehittämisrahasto 31.12.	27 842	24 871		
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	24 212 259	25 643 630	11 527 049	13 868 680
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-8 200	-1 343 095	728 818	-710 999
Oma pääoma yhteensä	60 402 773	62 158 396	48 242 652	50 556 997

Avaavaan taseeseen 2023 on tehty peruspääomaan seuraavat muutokset:

P-P sairaanhoitopiirin ky HVA järjestely	3 360 176,53
Kallion avaustaseen muutos HVA järjestely	-1 904 684,13
Kuraattori/ psykologi HVA lomapalkkavelka	-42 961,63

Erittely poistoeroista

	2023	2022
Investointivaraukseen liittyvä poistoero	24 472	26 510
EVL-poistoihin liittyvä poistoero		
Poistoero yhteensä	24 472	26 510

Pakolliset varaukset

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Pakolliset varaukset				
Pakolliset varaukset			192693	192693
Muut pakolliset varaukset				
Eläkevaraus				
Vahingonkorvausvaraus				
Vuokravastuut käyttämättömistä tiloista				
Ympäristövastuut				
Lunastuskorvaus				
Muut pakolliset varaukset yhteensä	0	0	192693	192693

Vieras pääoma**Pitkäaikaiset velat, jotka erääntyvät 5 v. tai pidemmän ajan kuluessa**

	2023	2022
Joukkovelkakirjalainat		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	11 418 432	14 397 378
Lainat julkisyhteisöiltä		
Lainat muilta luotonantajilta		
Saadut ennakot		
Ostovelat		
Muut velat		
Siirtovelat		
Pitkäaikaiset velat yhteensä	11 418 432	14 397 378

Pitkäaikaisten muiden velkojen erittely

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Muut velat	1 667 677			
Liittymismaksut	2 147 447	2 104 168		
Muut velat			4 123	2 345
Muut velat yhteensä	3 815 124	2 104 168	4 123	2 345

Vieraan pääoman erät konserni- ja osakkuusyhteisöille

	2023		2022	
	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen
Velat tytäryhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat		142 444		719 122
Muut velat				
Siirtovelat				
Yhteensä		142 444		719 122
Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Saadut ennakot				
Ostovelat		5 695		1 239 161
Muut velat				
Siirtovelat				
Yhteensä		5 695		1 239 161
Velat osakkuusyhteisöille ja muille omistusyhteisyhteisöille				
Saadut ennakot				
Ostovelat		120 589		82 829
Muut velat				
Siirtovelat				
Yhteensä		120 589	0	82 829
Velat yhteensä	0	268 728	0	2 041 112

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot	242 247	84 861		
Menojäämät				
Palkkojen jaksotukset	265 336	1 942 728	1 700 814	2 300 797
Korkojaksotukset		35 834	74 475	41 784
OPM VOS			17 885	
OKM perusopetuksen korona-avustus			26 905	
OKM Korona-avustuksen siirto 2023				172 000
Vk tuen siirto 2023				82 920
Jokilatvan opisto			54 343	50 599
OPH v.2023 kerhot			8 191	9 000
Eläkemaksut Keva/KVTEL-JA VEL maksut			328 126	438 197
Ateriapalv. tasauslasku			93 856	
Palautus MELA:lle				767
Aktia			4 728	4 250
Ppky Kallio tasaus				80 017
Niva-Kaija kansainväl.			36 009	
PPSHP alijäämä		90 779		76 377
TTH 2022				8 209
Uusi Lukio Hanke				30 969
UULops				4 445
Nihak			3 001	
AVI Harrastamisen malli			72 421	65 608
Maaseutuhallinnon palautukset				
Vakuutusmaksujaksotus			86 019	113 991
Siikalatva digihanke				
Agrohankkeen osatoteutt. kust velaksi				19 684
Agro Teknoa			32 382	26 556
Valtionosuusennakot				4 157
Potilasvakuutusvelka		74 066		
Kuntaosuudet		388 004		
Hankejaksotukset		110 468		
Järvikylä Erasmus			13 277	

Jopela oikeudenkäyntikulut			9 955	
työterveyshuolto		7 101		
Muut menoajämät	61 586	203 729	940	1 025
Menoajämät yhteensä	569 169	2 937 570	2 563 327	3 531 349
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	569 169	2 937 570	2 563 327	3 531 349

Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista

Kuntatodistuslmiitin käyttöoikeus on enintään 35 Meur, josta 31.12.2021 tilinpäätöshetkellä käytössä oli 16 Meur.

VAKUUKSET, VASTUUSITOUMUKSET JA TASEEN ULKOPUOLISET JÄRJESTELYT

Velat, joiden vakuudeksi on annettu kiinnityksiä kiinteistöihin

Velat, joiden vakuudeksi on annettu kiinnityksiä kiinteistöihin	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	40 976 857	35 817 842		
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	21 470 702	30 221 980		
Lainat muilta luotonantajilta				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä	21 470 702	30 221 980		

Vakuudet, jotka kunta on antanut muiden omien sitoumusten kuin velkojen vakuudeksi

Ei tarvetta liitetietoon.

Vakuudet, jotka kunta on antanut samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

Vastuusitoumukset				
	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Alkuperäinen pääoma 1.1.	0	68 100	69 081 243	64 563 244
Jäljellä oleva pääoma 31.12.	0	44 617	51 703 687	48 438 582
Takaukset muiden puolesta				
Alkuperäinen pääoma 1.1.			10 842 140	10 842 140
Jäljellä oleva pääoma 31.12.			6 086 163	6 877 839
Takaukset konserniyhtiön velasta				
Nivalan Kaukolämpö Oy			6 181 824	7 636 368
Nivalan Teollisuuskylä Oy			28 419 480	22 743 863
Kiint. Oy Nivalan Vuokratodit			9 219 756	9 746 719
Nivalan Liikuntakeskus Oy			2 582 830	2 764 508
Nivalan kuitu Oy			746 057	816 000
Kiinteistö Oy Kesti			4 553 740	4 731 124
Takaukset muiden velasta				
Vesikolmio Oy			4 581 563	5 191 512
Nivalan Vanhustenkotiyhd. Ry			700 181	749 681
Vestia Jätehuolto/Jokilaaksojen Jäte Oy			804 419	936 645
Takaukset yhteensä 31.12.2023	0	112 717	57 789 851	55 316 420

Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista		
	2023	2022
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	86 434 245	78 704 147
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.	68 804	45 513

Vuokra- ja leasingvastuut

Leasingvastuiden yhteismäärä	Konserni	konserni	Kunta	Kunta
	2023	2022	2023	2022
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	79 341	389 630	311 644	300 026
Myöhemmin maksettavat	213 533	667 039	439 983	381 526
Yhteensä	292 874	1 056 669	751 627	681 552

Leasingsopimukseen ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta. Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt ja vastuut

	Konserni		Kunta	
	2023	2022	2023	2022
Vuokravastuut voimassa 30.11.2027	2 879 031	2 645 201		0
Sopimusvastuut yhteensä	3 171 905	2 645 201		0
Koronvaihtosopimukset käypä arvo		0		0
ALV palautusvastuu	5 594 906	4 223 634		0
Hankkeiden valtionosuuden palautusvastuu	0	0	0	0

HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTUSTA JA INTRESSITAHOTAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Henkilöstön lukumäärä 31.12. hallinnonaloittain

Henkilöstön lukumäärä 31.12.	2023	2022
Yleishallinto	11	9
Kasvatuksen ja koulutuksen toimiala	363	281
Hyvinvoinnin toimiala	31	15

Tekninen toimiala	25	100
Alueellinen maaseutuhallinto	6	88
Yhteensä	436	493

Henkilöstökulut

Henkilöstökulut	2023	2022
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	20 368 585	26 189 635
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	49 946	53 199
Henkilöstökulut yhteensä	20 418 531	26 242 834

Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot	2023	2022
Tarkastusyhteisö: Oy Auditor Ab/BDO Auditor Oy		
Tilintarkastuspalkkio	10 604,70	10 810,00
Tilintarkastajan lausunnot		
Tarkastuslautakunnan kokoukset	1 998,93	370,15
Tarkastuslautakunnan sihteerin palkkiot, tilintarkastaja ei toimi sihteerinä vaan yksi lautakunnan jäsenistä.		
Tarkastuslautakunnan sihteerin palkkiot, av.tilintarkastajan sihteeripalvelut	701,74	2 025,11
Muut palkkiot		
konsultointi		
Palkkiot yhteensä	13 305,37	13 205,26

Tilintarkastusyhteisön palkkiot esitetään tilinpäätöksessä ja liitetiedoissa suoriteperusteisesti siten, että ne sisältävät palkkiot kussakin tilinpäätöksessä esitetyn tilikauden 1.1.–31.12. aikana tapahtuneista työsuoritteista. Vastaavat luvut edelliseltä tilikaudelta tulee ilmoittaa vertailutietoina.

Intressitahojen väliset liiketoimet

Kaupunginjohtajan kanssa on 1.12.2015 solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus, jossa on sovittu 12 kuukauden palkkaa vastaavasta erokorvauksesta.

Nivalan kaupunki on antanut tytäryhtiöilleen korottomia lainoja:

Nivalan Teollisuuskylä Oy

14.11.2005 32 564,06 €

16.6.2006 800 000 €

Lainoista ei peritä korkoa, eikä niillä ole turvaavaa vakuutta. Kyse on ennen kuntalain 2015 voimaantuloa annetuista lainoista. Kunnan arvion mukaan lainoihin ei sisälly merkittävää taloudellista riskiä.

Lisäksi Nivalan kaupunki on antanut tytäryhtiöilleen osakeyhtiölain mukaisia pääomalainoja seuraavasti:

Kiinteistö Oy Nivalan Vuokratodit

10.10.2003 40 000 €

8.9.2004 30 000 €

1.1.2009 45 044,43 €

Nivalan Liikuntakeskus Oy

28.12.1999 201 825,51 €

2.4.2003 60 000 €

10.3.2004 15 000 €

29.10.2020 330 000 €

Lainoja ei ole tilikaudella lyhennetty

TULOSLASKELMA, ULKOISET JA SISÄISET TULOT JA MENOT

TULOSLASKELMA	Talousarvio 2023	1.1.-31.12.2023	Jäljellä	Käyttö %
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	1 477 987,00	1 583 987,59	-106 000,59	107,20
Maksutuotot	145 100,00	156 653,96	-11 553,96	108,00
Tuet ja avustukset	605 222,00	699 011,22	-93 789,22	115,50
Vuokratuotot	7 160 254,00	7 125 185,03	35 068,97	99,50
Muut toimintatuotot	342 817,00	234 861,87	107 955,13	68,50
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	9 731 380,00	9 799 699,67	-68 319,67	100,70
Valmistus omaan käyttöön	103 745,00	155 133,69	-51 388,69	149,50
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-15 842 507,12	-16 375 307,54	532 800,42	103,40
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-3 378 577,69	-3 408 426,07	29 848,38	100,90
Muut henkilösivukulut	-676 726,18	-584 851,03	-91 875,15	86,40
Palvelujen ostot	-14 186 689,00	-14 507 179,83	320 490,83	102,30
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 399 491,00	-2 803 143,33	-596 347,67	82,50
Avustukset	-1 580 400,00	-1 481 236,63	-99 163,37	93,70
Vuokrat	-5 282 703,00	-5 240 220,07	-42 482,93	99,20
Muut toimintakulut	-296 825,00	-243 053,06	-53 771,94	81,90
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-44 643 918,99	-44 643 417,56	-501,43	100,00
TOIMINTAKATE	-34 808 793,99	-34 688 584,20	-120 209,79	99,70
Verotulot	20 236 000,00	21 175 425,11	-939 425,11	104,60
Valtionosuudet	16 283 451,00	16 443 270,00	-159 819,00	101,00
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	218 000,00	251 789,99	-33 789,99	115,50
Muut rahoitustuotot	925 000,00	1 359 254,42	-434 254,42	146,90
Korkokulut	-491 000,00	-1 222 212,28	731 212,28	248,90
Muut rahoituskulut	-40 000,00	339 812,25	-379 812,25	-849,50
VUOSIKATE	2 322 657,01	3 658 755,29	-1 336 098,28	157,50
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-2 628 974,00	-2 810 407,39	181 433,39	106,90
Arvonalentumiset	0,00	-121 568,37	121 568,37	0,00
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	-306 316,99	726 779,53	-1 033 096,52	-237,30
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	2 038,00	2 038,00	0,00	100,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-304 278,99	728 817,53	-1 033 096,52	-239,50

**LUOTTAMUSHENKILÖT
KAUPUNGINVALTUUSTO
1.1.-31.12.2023**

Valtuutettu	Ammatti	Puolue
Ahlholm Jani	varastonhoitaja	SDP
Erkkilä Eero 2.vpj	yrittäjä	PERUS
Hannula Marika	opinto-ohjaaja	KESK
Helander Elisa	fysioterapeutti	PERUS
Hyttinen Elisa	yrittäjä	KESK
Junttila Elina	maaseutuyrittäjä	KESK
Kangas Esko	maanviljelijä/ eläkel.	KESK
Kivioja Jarmo	liikuntaneuvoja	KESK
Kokko Hanne	koulunkäyntiohjaaja	VIHR
Kopola Niina	sairaanhoitaja	PERUS
Korkiakoski Kimmo	myyjä/asevastaava	PERUS
Korkiakoski Urpo	yrittäjä	KESK
Koski Juha	yrittäjä	PERUS
Kukkola Elias	myyjä	KESK
Kukkurainen Ari	kaivosmies	SDP
Kumara Jukka	työnjohtaja	KOK
Kumpulainen Tuovi	talouspäällikkö	PERUS
Niinikoski Eija-Riitta	kehityspäällikkö	KESK
Nuorala Matti	eläkeläinen/rovasti	KESK
Palola Jussi	maatalouslomittaja	KESK
Peltola Matti	toimitusjohtaja	KOK
Peltosaari Leena	luokanopettaja	KESK
Pihlajaniemi Jarmo 1.vpj	maanviljelijä	KESK
Pihlajaniemi Kaisa	luokanopettaja	KESK
Pyykkönen Kaarina	lääkäri	KOK
Päkkilä Aleks	seurakuntapastori	KESK
Raudaskoski Eero	erityisopettaja	VAS
Raudaskoski Maritta	toimittaja/eläkeläinen	KESK
Suni Hilikka	osastohoitaja	KESK
Suvanto Tuomas	metsäesimies	KESK
Tölli Juho	rakennesuunnittelija	KESK
Viitala Jonna	maanviljelijä/lomittaja	PERUS
Viitala Tuomas	koneenkuljettaja	PERUS
Vuolteenaho Jarmo pj	maanviljelijä	KESK
Vähäsöyrinki Timo	yrittäjä	KESK

Varavaltuutettu	Ammatti	Puolue
Tajakka Sari	kehitysvam.ohjaaja	SDP
Parttimaa Eero		SDP
Häyrynen Heikki	agrologi/eläkeläinen	KESK
Sarjanoja Tuomas	yrittäjä	KESK
Kallio Olli	maanviljelijä	KESK
Vierimaa Jari	sähköteknikko	KESK
Gummerus Sari	maatalousyrittäjä	KESK
Aitto-oja Olga	leipuri-kondiittori	KESK
Keskisarja Hannu	eläkeläinen	KESK
Timlin Heli	lastenhoitaja	KESK
Ruostetsaari Johanna	myymäläpäällikkö	KESK
Maijala Juha	automaation pääkäyttäjä	KESK
Jukkola Seppo	kirvesmies	KESK
Pihlajamaa Riku	ammatinohjaaja	KESK
Ojalehto Sanna	toiminnanohjaaja	KESK
Isomaa Antti	lastenhoitaja	KESK
Paavola Tapio	diplomitalomyyjä	KESK
Perkkiö Timo	eläkeläinen	KESK
Leinonen Sirpa	korjuuesimies	KESK
Niemi-Korpi Marja	yrittäjä	KESK
Oja Ritva	eläkeläinen	KESK
Rajamäki Hannu	yrittäjä	PERUS
Elovaara Anu	Omaishoitaja/taidealan yritt.	PERUS
Naukkarinen Joni		PERUS
Aksila Tomi	kirvesmies	PERUS
Malila Hannu	hitsuaja	PERUS
Hinttala Heikki	metsuri	PERUS
Kaarlela Taina	sosionomi	VIHR
Malinen Tiia		VIHR
Myllymäki Sanna	ravintolatyöntekijä	KOK
Kukkola Jukka	maatalousyrittäjä	KOK
Mehtälä Tapio	yrittäjä	KOK

KAUPUNGINHALLITUS 1.1.-31.12.2023**Varsinaiset jäsenet**

	Ammatti	Puolue
Helander Elisa	fysioterapeutti	PERUS
Korkiakoski Kimmo	myyjä	PERUS
Korkiakoski Urpo	yrittäjä	KESK
Kukkurainen Ari	kaivosmies	SDP/VAS/VI
Niinikoski Eija-Riitta, pj	kehityspäällikkö	HR
Peltosaari Leena	luokanopettaja	KESK
Pyykkönen Kaarina	lääkäri	KESK
Suni Hilkkka, 1. vpj 15.6.2023 =>	osastonhoitaja	KOK
Hannula Marika 1. vpj =>15.6.2023	opinto-ohjaaja	KESK
Vähäsöyrinki Timo	yritysmyyjä	KESK

Henkilökohtaiset varajäsenet

	Ammatti	Puolue
Kumpulainen Tuovi	Taluspäällikkö	PERUS
Viitala Tuomas	koneenkuljettaja	KESK
Nuorala Matti	eläkeläinen/rovasti	KESK
Ahlholm Jani	varastonhoitaja	SDP/VAS/VI
Häyrynen Heikki	eläkeläinen/agrologi	HR
Pihlajaniemi Kaisa	luokanopettaja	KESK
Myllymäki Sanna	ravintolatyöntekijä	KESK
Suvanto Tuomas	metsäesimies	KOK/KD
Hannula Marika	Opinto-ohjaaja	KESK

**LAUTAKUNTIEN PUHEENJOHTAJAT 1.1.-
31.12.2023**

Lautakunta/ jaosto	Puheenjohtaja	Puolue
Alueellinen maaseutulautakunta	Olli Kallio =>29.8.2023 Kangas Terhi 29.8.2023 =>	KESK KESK
Henkilöstöjaos	Korkiakoski Urpo	KESK
Hyvinvointilautakunta	Pihlajaniemi Kaisa	KESK
Keskusvaalilautakunta	Eskola Pasi	KESK
Opetuslautakunta	Päkkilä Aleks	KESK
Tarkastuslautakunta	Kangas Esko	KESK
Tekninen lautakunta	Tölli Juho	KESK
Tekninen lupajaos	Palola Jussi	KESK

KÄYTETYT KIRJANPITOKIRJAT tilikaudella 1.1.-31.12.2023

Päivä- ja pääkirja

Myyntireskontra

Ostoreskontra

Tilierittely

Tase

Tase-erittely

ALV-laskelma

Tuloslaskelma

Tuloslaskelma tilierittely

Rahoituslaskelma

Talousarvion toteutuminen

Tuloslaskelman toteumavertailu

Käyttöomaisuuskirjanpito

Irtaimistokirjanpito

ATK-palkkakirjanpito

Saldoselvitykset

Kirjanpidon aineisto säilytetään arkistosuunnitelman mukaisesti

TOSITELAJIT

01 Pankkitositteet

09 Palkkatositteet10 KP Laskennalliset

11 KP Automaattikirjaukset

12 SL Laskennalliset

13 SL Automaattikirjaukset

15 Luottotappiot

16 Poistot ja käyttöomaisuus siirrot

20 Ostolaskujen maksut

21 Ostolaskut

30 Myyntireskontran suoritukset

31 Myyntilaskut yleishallinto

32 Myyntilaskut sivistyspalvelut

33 Myyntilaskut ruokahuolto

34 Myyntilaskut tekniset palvelut

35 Maanvuokrat

36 Myyntilaskut lomituspalvelut

37 Myyntilaskut rakennusluvat

- 38 Puhdistuspalvelut
- 39 Vuokrat
- 40 Aamu/- iltapäivätoiminta
- 41 Varhaiskasvatuspalvelut
- 50 Hyvinvointipalvelut
- 86 Hyvitysten kohdistus
- 89 Sisäinen laskutus
- 90 Muistiotositteet
- 96 Kirjanpidon tulos
- 97 Kirjanpidon tulos laskennallinen
- 98 Sisäisen laskennan tulos
- 99 Sisäisen laskennan tulos laskennallinen


VUODEN 2023 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Nivalassa 25.3.2024


NIVALAN KAUPUNGINHALLITUS



Eija-Riitta Niinikoski
puheenjohtaja



Päivi Karikumpu
kaupunginjohtaja



Hilikka Suni
1 varapuheenjohtaja



Elisa Helander
2 varapuheenjohtaja



Kimmo Korkiakoski



Ari Kukkurainen



Leena Peltosaari



Urpo Korkiakoski



Kaarina Pyykkönen



Timo Vähäsöyrinki

Suoritetusta tilintarkastuksesta on annettu erillinen tilintarkastuskertomus
BDO Audiator Oy tilintarkastusyhteisö
Tuomas Peltoperä, HT, JHT
Tilintarkastusmerkintä on allekirjoitettu sähköisesti. Allekirjoitussivu liitteenä.

