

LOPPUSELVITYS JA TILINPÄÄTÖS

1.1.-31.10.2023



PERUSPALVELUKUNTAYHTYMÄ SELÄNNE



Yhtymähallitus
22.11.2023
Tarkastuslautakunta
18.12.2023
Haapajärven
kaupunginvaltuusto
pp.kk.vvvv
Pyhäjärven
kaupunginvaltuusto
pp.kk.vvvv
Reisjärven
kunnanvaltuusto
pp.kk.vvvv
Kärsämäen
kunnanvaltuusto
pp.kk.vvv

Sisällysluettelo

1. KUNTAYHTYMÄN JOHTAJAN KATSAUS	4
2. KUNTAYHTYMÄN HALLINTO JA SIINÄ TAPAHTUNEET MUUTOKSET	5
3. TALOUDELLINEN KEHITYS	8
4. OLENNAISET MUUTOKSET TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	10
5. HENKILÖSTÖ	10
6. ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ.....	12
7. SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ	12
8. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS	14
8.1 TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT	14
8.2 TOIMINNAN RAHOITUS	15
8.3 RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET	16
8.4 KOKONAISTULOT JA –MENOT	17
9. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY	18
10. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	19
10.1 HALLINTO	20
10.2 TUKIPALVELUYKSIKÖ	24
10.3 SOTEPALVELUT	27
10.4 YMPÄRISTÖ- JA RAKENNUSVALVONTA	29
<i>Rakennusvalvonta</i>	<i>30</i>
<i>Ympäristönsuojelu.....</i>	<i>31</i>
<i>Ympäristöterveys</i>	<i>31</i>
<i>Eläinlääkintähuolto</i>	<i>31</i>
10.5 INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN	35
10.6 RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN	36
11. TULOSLASKELMA	37
12. RAHOITUSLASKELMA	38
13. TASE.....	39
14. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	41
<i>Kuntayhtymän toimintatuotot.....</i>	<i>41</i>
<i>Palvelujen ostot.....</i>	<i>41</i>
<i>Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista kuntayhtymän tilinpäätöksessä</i>	<i>42</i>
<i>Tiedot pysyvistä vastaavista</i>	<i>43</i>
<i>Tiedot siirtosaamisista</i>	<i>43</i>
<i>Oman pääoman erittely.....</i>	<i>44</i>
<i>Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät.....</i>	<i>45</i>
<i>Pankkitilien ja luottokorttien käyttölimiitit</i>	<i>46</i>
<i>Henkilöstön lukumäärä.....</i>	<i>46</i>
<i>Tilikauden henkilöstökulut</i>	<i>46</i>
<i>Puoluemaksut</i>	<i>47</i>
<i>Tilintarkastajan palkkiot</i>	<i>47</i>
15. LOPPUSELVITYS.....	48
15.1 KUNTAYHTYMÄN VAROJEN JA VELKOJEN SELVITTÄMINEN	48
<i>Irtaimisto.....</i>	<i>48</i>
<i>Osakkeet</i>	<i>48</i>
<i>Velat.....</i>	<i>48</i>
<i>Sopimukset.....</i>	<i>48</i>

<i>Pankkitilit</i>	48
<i>Saamiset</i>	49
<i>Kiinteistöt ja rakennukset</i>	49
15.2 HENKILÖSTÖN ASEMA JA VASTUUTAHOT 1.10.2023 ALKAEN	49
15.3 ASIAKIRJAT JA ARKISTO.....	49
15.4 PURKAMISEN JÄLKEEN ILMENEVÄT VELVOITTEET JA VASTUUT	49
15.5 NETTOVARALLISUUSLASKELMA	49
15.6 LOPPUSELVITYKSEN KÄSITTELY	50
15.7 KUNTAYHTYMÄN PURKUHETKEN JÄLKEISET TAPAHTUMAT	50
15.8 KIRJANPITOAINIESTON SÄILYTTÄMINEN	51
16. ALLEKIRJOITUKSET JA TILINTARKASTUSMERKINTÄ	52

1. Kuntayhtymän johtajan katsaus

Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen viimeistä toimintavuotta ovat värittäneet kuntayhtymän purkamiseen ja entiseen sote-Selänteeseen liittyvät selvittelyt. Kuntayhtymän perustehtävät ovat supistuneet oleellisesti vuoden 2023 alusta alkaen, kun sosiaali- ja terveydenhuollon palveluista on vastannut 1.1.2023 alkaen Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohde. Selänne on järjestänyt edelleen ympäristöterveydenhuollon, ympäristönsuojelun, maa-ainesvalvonnan ja rakennusvalvonnan viranomaistehtävät Haapajärven, Kärsämäen, Pyhäjärven ja Reisjärven alueella. Selänne on järjestänyt myös talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut Haapajärven ja Pyhäjärven kaupungeille.

Selänteen kunnista Haapajärvi, Kärsämäki ja Reisjärvi päättivät, että ympäristö- ja rakennusvalvonnan palvelut järjestetään jatkossa vastuukuntamallilla, Haapajärvi vastuukuntana. Pyhäjärvi päätti järjestää itse omat rakennusvalvonnan ja ympäristönsuojelun palvelut. Ympäristöterveydenhuollon yhteistoiminnasta annetun lain velvoittamana Selänteen kaikki neljä jäsenkuntaa päättivät, että ympäristöterveydenhuollon yhteistoiminta järjestetään Haapajärvelle, Kärsämäelle, Reisjärvelle ja Pyhäjärvelle Haapajärven vastuukuntamallilla. Selänteen kuntayhtymä päätettiin purkaa ja sen toiminta ja henkilökunta jakaa liikkeenluovutuksin Haapajärven ja Pyhäjärven kaupungeille. Purkamissopimus hyväksyttiin yhtymähallituksessa 27.2.2023 § 5, Kärsämäen valtuustossa 4.4.2023 § 28, Reisjärven valtuustossa 3.4.2023 § 28 ja Haapajärven valtuustossa 17.4.2023 § 18. Henkilöstön siirroista liikkeenluovutusten yhteydessä järjestettiin yhteistoimintalain mukaiset yt-neuvottelut.

Liikkeenluovutuksen alkuperäinen suunniteltu ajankohta oli 1.6.2023. Aikataulun osoittauduttua käytännössä liian tiukaksi yhtymähallitus siirsi ajankohtaa siten, että liikkeenluovutukset Haapajärven ja Pyhäjärven kaupungeille tapahtuivat lopulta 1.10.2023 alkaen.

Selänteen jäsenkunnat ovat neuvotelleet yhteistoimintasopimukset talous- ja henkilöstöhallinnon palveluiden, rakennusvalvonnan, ympäristönsuojelun sekä ympäristöterveydenhuollon laadukkaiden palveluiden järjestämiseksi myös toiminnan jakauduttua kahteen organisaatioon. Haapajärven kaupungin yhteistoiminta-alue ja Pyhäjärven kaupunki tekevät näiden sopimusten nojalla jatkossakin yhteistyötä edellä mainittujen palveluiden järjestämisessä.

Ylimääräisestä kuntayhtymän purkamiseen liittyvästä epävarmuudesta ja työstä huolimatta kuntayhtymän tuottamien palveluiden osalta vuosi on ollut tavanomainen. Talous- ja henkilöstöhallinnon ja ympäristö- ja rakennusvalvonnan kokeneen, asiantuntevan ja joustavan henkilökunnan ansiosta palvelut on saatu tuotettua pienellä henkilökunnalla laadukkaasti kaikille asiakkaille ja jäsenkunnille.

Sanna Rätty, va. kuntayhtymän johtaja

2. Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Kuntayhtymän ohuesti resursoitua hallintoa on vuonna 2023 työllistänyt kuntayhtymän purkamiseen liittyvät neuvottelut, selvittelyt ja hallinnollinen prosessi. Entisen sote-Selänteen aikaiseen toimintaan liittyen on tehty myös lukuisia selvityksiä. Kuntayhtymän toimielimistä yhteistyötoimikunta, henkilöstöjaos, yhtymähallitus, yhtymävaltuusto, tarkastuslautakunta ja ympäristölautakunta ovat jatkaneet toimintaansa.

Toimielinten kokoukset 1.1.-30.9.2023:

- Yhteistyötoimikunta on kokoontunut 6 kertaa
- Henkilöstöjaos on kokoontunut 3 kertaa
- Yhtymähallitus 9 kertaa
- Yhtymävaltuusto 1 kertaa
- Tarkastuslautakunta 6 kertaa
- Ympäristölautakunta 5 kertaa

Perussopimuksen mukaisesti ylintä päätösvaltaa Peruspalvelukuntayhtymä Selänteessä käyttää yhtymävaltuusto. Sen tehtävät vastaavat kuntalain (410/2015) 14 §:n mukaisesti kunnan valtuuston tehtäviä. Muu päätöksenteko kuuluu yhtymähallitukselle, ellei päätösvaltaa ole hallinto- tai muilla ohjesäännöillä delegoitu muulle toimielimelle tai viranhaltijalle.

Yhtymävaltuusto 2023

Varsinaiset jäsenet

Paavo Ranua	Haapajärvi
Asko Torssonen	Pyhäjärvi
Sari Huuskonen	Reisjärvi
Kaija Jokela	Haapajärvi
Esko Peltoniemi	Haapajärvi
Unto Kananen	Haapajärvi
Sinikka Parttimaa	Haapajärvi
Teijo Paananen	Haapajärvi
Juhani Pavloff	Haapajärvi
Marko Ahola	Kärsämäki
Ari Mikkola	Kärsämäki
Marjatta Seppä	Kärsämäki
Eeva-Riitta Pappila	Pyhäjärvi
Jukka Tikanmäki	Pyhäjärvi
Teija Mykkänen	Pyhäjärvi
Raija Leppäharju	Pyhäjärvi
Pasi Vornanen	Pyhäjärvi
Kaarlo Paavola	Reisjärvi
Teuvo Nyman	Reisjärvi

Varajäsenet

PJ	Risto Hautakangas
1. VPJ	Laimi Shemeikka
2. VPJ	Mervi Niskakoski
	Margareetta Vilppola
	Esko Lapinoja
	Harri Finnilä
	Ulla Savola
	Harri Härkönen
	Teemu Kukkola
	Esko Loukkola
	Tapio Myllymäki
	Anne Andersson
	Martti Ruotsalainen
	Jarmo Halonen
	Marja-Leena Våg
	Teemu Kähärä
	Jere Hakkarainen
	Arto Vähäsöyrinki
	Jarno Saaranen

Yhtymävaltuusto on kokoontunut yhden (1) kerran ja käsitellyt yhdeksän (9) asiaa. Esittelijänä on toiminut yhtymähallitus, jonka puheenvuoron on käyttänyt yhtymähallituksen puheenjohtaja Kaarlo Paavola. Pöytäkirjanpitäjänä on toiminut hallinnon toimistosihteeri Tiina Rajala.

Yhtymähallitus 2023

Varsinaiset jäsenet

Kaarlo Paavola	Reisjärvi	PJ	Arto Vähäsöyrinki
Aila Kukkola	Haapajärvi	1. VPJ	Markku Mäkelä
Jukka Tikanmäki	Pyhäjärvi	2. VPJ	Aila Kauranen
Sinikka Parttimaa	Haapajärvi		Karja Sikala
Ulla Savola	Haapajärvi		Esko Peltoniemi
Tuomo Ilvesvuori	Haapajärvi		Mirjami Räisänen
Esko Loukkola	Kärsämäki		Marko Ahola
Marjatta Seppä	Kärsämäki		Anne Andersson
Raija Leppäharju	Pyhäjärvi		Markku Liuska
Teija Mykkänen	Pyhäjärvi		Jouni Jussinniemi
Sari Huuskonen	Reisjärvi		Mervi Niskakoski

Varajäsenet

Yhtymähallitus on kokoontunut 9 kertaa ja käsitellyt 85 asiaa. Esittelijänä on toiminut va. kuntayhtymän johtaja Jorma Turunen 1.1.-5.3.2023, ja hänen estyneenä ollessaan va. talous- ja henkilöstöjohtaja Sirpa Heiskanen, ja va. kuntayhtymän johtaja Sanna Rätty 6.3.2023 alkaen. Pöytäkirjanpitäjänä on toiminut toimistosihteeri Piia Turpeinen (1/2023), toimistosihteeri Tiina Rajala (2-4, 6-9/2023) sekä lupasihteeri Päivi Kokkonen (5/2023). Sihteerin ollessa estynyt pöytäkirjanpitäjänä on toiminut va. kuntayhtymän johtaja Sanna Rätty.

Henkilöstöjaos 2023

Varsinaiset jäsenet

Jukka Tikanmäki	Pyhäjärvi	PJ	Raija Leppäharju
Sari Huuskonen	Reisjärvi	VPJ	Kaarlo Paavola
Sinikka Parttimaa	Haapajärvi		Ulla Savola
Esko Loukkola	Kärsämäki		Marjatta Seppä

Varajäsenet

Henkilöstöjaos kokoontui vuonna 2023 kolme kertaa. Esittelijänä ja pöytäkirjanpitäjänä toimi va. kuntayhtymän johtaja Sanna Rätty.

Ympäristölautakunta 2023

Varsinaiset jäsenet

Jari Nahkanen	Haapajärvi	PJ	Kaija Jokela
Armas Niemi	Pyhäjärvi	VPJ	Teija Mykkänen
Hilkka Soranta	Haapajärvi		Raimo Salomaa
Mika Autio	Kärsämäki		Ari Mikkola
Päivi Ojala	Kärsämäki		Aino Jussila
Merja Liuska	Pyhäjärvi		Harri Lehto
Hilkka Lindberg	Reisjärvi		Heidi Kesänen
Jarkko Savola	Reisjärvi		Sakari Pesola

Varajäsenet

Ympäristölautakunta on kokoontunut 5 kertaa ja käsiteli 47 asiaa. Viranhaltija, joka valmistelee asian lautakunnalle, toimii myös esittelijänä ja pöytäkirjanpitäjänä on toiminut ympäristöjohtaja Sanna Rätty.

Tarkastuslautakunta 2023

Varsinaiset jäsenet

Eeva-Riitta Pappila
Teuvo Nyman
Marja Kantola
Teijo Paananen
Tapio Myllymäki
Jaana Takalo
Jere Hakkarainen
Oili Kiviranta

Pyhäjärvi PJ
Reisjärvi VPJ
Haapajärvi
Haapajärvi
Kärsämäki
Kärsämäki
Pyhäjärvi
Reisjärvi

Varajäsenet

Heikki Koski
Raili Hirvinen
Hannes Tolonen
Kaija Jokela
Timo Littow
Jaana Kyllönen
Marja-Leena Våg
Timo Kempainen 12.6.2023 alkaen

Jäsen Oili Kiviranta oli alkuvuoden ilman varajäsentä, kunnes 12.6.2023 yhtymävaltuusto valitsi varajäsenksi Timo Kempaisen.

Tarkastuslautakunta on kokoontunut 6 kertaa ja käsitellyt 50 asiaa. Esittelijänä on toiminut lautakunnan puheenjohtaja Eeva-Riitta Pappila. Pöytäkirjanpitäjänä on toiminut toimistosihteeri Tiina Rajala.

Hallinnossa on toiminut maaliskuusta alkaen ainoana viranhaltijana talous- ja henkilöstöjohtajan ja kuntayhtymän johtajan irtisanouduttua va. kuntayhtymän johtajan tehtäviin siirtynyt ympäristöjohtaja. Lisäksi hallinnon toimistotehtävissä on toiminut toimistosihteeri ja talousvastaavana on toiminut laskentasihteeri. Kuntayhtymän purkamiseen, loppuselvitykseen ja tilinpäätökseen liittyen on ostettu lakiapua tilintarkastus- ja asiantuntijaorganisaatio BDO Oy:ltä.

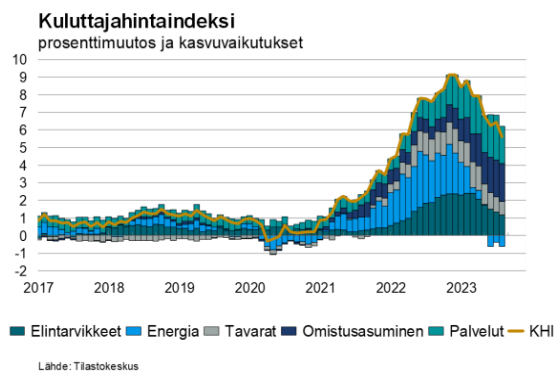
3. Taloudellinen kehitys

Ennusteet kuluneelle vuodelle eivät lupailleet huikeaa menestystä ja tähän mennessä vuotta ennusteet näyttävät pitävän paikkansa. Yksityiset kotitaloudet ovat vuoden aikana tunteneet nahoissaan Euriborin sekä hintojen nousun. Tilannetta ei parantanut vuoden aikana konkurssiin menneiden rakennusyhtiöiden kohtalot.

Kuluttajahintojen nousun huippu vuosien 2022 ja 2023 vaihteessa

Inflaatioennuste (vuosimuutos)

Vuonna 2023	+6,2 %
Vuonna 2024	+2,2 %
Vuonna 2025	+1,7 %
Vuonna 2026	+2,0 %
Vuonna 2027	+2,0 %

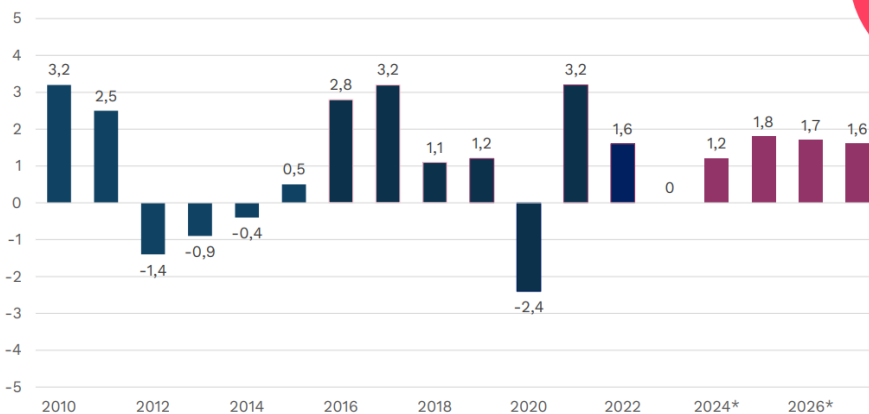


Kuva 1. Kuluttajahintojen nousu. (Lähde: Tilastokeskus)

Valtiovarainministeriö ennustaa, että vuonna 2024 hintojen nousu on kotitalouksen tulojen kasvua hitaampaa ja korkojen nousu on ohi. Kotitalouksien ostovoiman kohentuminen lisää kulutusta ja BKT kasvaa 1,2 prosenttia.

Suomen BKT:n kehitys 2010–2027

määrän prosenttimuutos edellisestä vuodesta

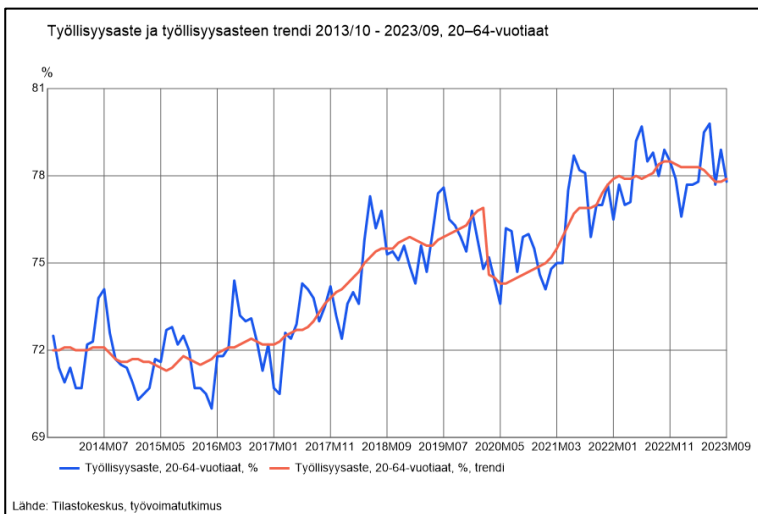


Ensi vuoden BKT-ennuste epävarma. VM ennakoi 1,2 % kasvua.

Kuva 2. Suomen bruttokansantuotteen kehitys 2010–2027. (Lähde: Tilastokeskus)

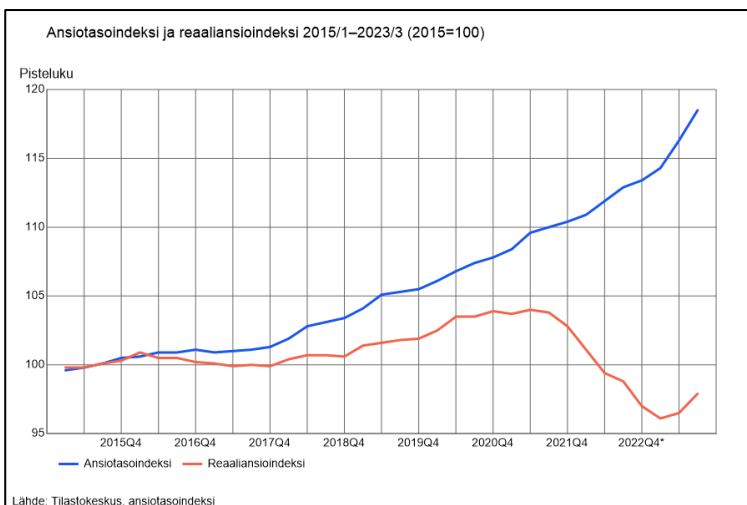
Valtiovarainministeriön mukaan talouskasvua tulee edelleen heikentämään rakentamisen heikko tilanne. Investointinäkymät vaikuttavat valoisilta tuulivoimainvestointisuunnitelmien vuoksi ja kyseinen trendi on ollut myös vahvasti nähtävillä Selänteen alueella. Vuonna 2025 kasvu nopeutuu 1,8 prosenttiin, kun kulutuksen kasvun lisäksi investoinnit lisäävät kotimaista kysyntää. Julkisyhteisöjen alijäämä on 2,4 prosenttia suhteessa BKT:hen vuonna 2023 ja hallituksen päättämistä sopeutustoimista huolimatta kasvaa yli kolmen prosentin vuosina 2024 ja 2025.

Tilastokeskuksen työvoimatutkimuksen mukaan työllisiä 15–74-vuotiaita oli vuoden 2023 syyskuussa 15 000 enemmän kuin vuosi sitten. Työttömiä oli syyskuussa 9 000 enemmän kuin vuosi sitten.



Kuva 3. Työllisyysaste ja työllisyysasteen trendi. (Lähde: Tilastokeskus)

Ansiotasoindeksi nousi Tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan vuoden 2023 heinä-syyskuussa 4,9 % edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Palkansaajien reaalin ansiotaso laski samalla ajanjaksolla 0,9 %, koska kuluttajahintojen nousu oli nopeampaa kuin ansiotason nousu.



Kuva 4. Ansiotasoindeksi ja reaaliansioindeksi 2015–2023. (Lähde: Tilastokeskus)

Vuoden 2023 aikana palkansaajien reaalin ansiotaso on alkanut kuitenkin nousta. Valtiovarainministeriö ennustaa, että työllisyyden notkahduksesta huolimatta tilanne paranee ensi vuodesta lähtien ja vuonna 2025 työllisyysaste on 74,3 prosenttia ja työttömyysaste 7 prosenttia.

4. Olennaiset muutokset toiminnassa ja taloudessa

Kuntayhtymän toiminta muuttui merkittävästi 1.1.2023 kun sosiaali- ja terveydenhuollon järjestäminen siirtyi hyvinvointialueelle (HVA). Kuntayhtymän toiminnoiksi jäivät ympäristöpalvelut sekä talous- ja henkilöstöpalveluiden järjestäminen jäsenkunnille. Reisjärven kunta siirsi taloushallinnon palvelut Kuntien Hetapalvelut Oy:lle 1.1.2023 ja henkilöstöhallinnon palvelut 1.4.2023.

Avaavassa taseessa kirjattiin HVA:lle siirtynyt omaisuus sekä velat kuntayhtymän omaan pääomaan. Pääomakirjauksien seurauksena syntyi jäsenkunnille palautettavaa pääomaa, jota kohdistettiin ennen palautusta jäsenkunnan avoimeen saatavaan. Loppuselvityksen yhteydessä ilmeni, että Kuntien Tiera osake 1 kpl á 1 € oli ilmoitettu HVA:lle siirtyneeksi. Osakkeen osuus näkyy tilinpäätöksessä omassa pääomassa ja se palautetaan pääomapalautuksena kunnille muun pääoman mukana.

Ympäristöpalveluiden sekä talous- ja henkilöstöpalveluiden henkilöstö ja toiminnot siirtyivät 1.10.2023 liikkeenluovutuksin Haapajärven ja Pyhäjärven kaupungeille.

Talousarvio on laadittu koko toimintavuodeksi. Talousarvion mukainen kuntaosuuksilaskutus on toteutunut varsinaisen toiminnan mukaan ajalla 1.1.-30.9.2023. Tilinpäätös ajalta 1.1.-31.10.2023 on kuntayhtymän viimeinen. Loppuselvitys ja tilinpäätös käsitellään yhtymähallituksessa ja kuntayhtymän tarkastuslautakunnassa, jonka jälkeen se viedään käsiteltäväksi jäsenkuntien tarkastuslautakuntiin ja sen jälkeen valtuustoihin. Jäsenkuntien valtuustojen hyväksyttyä tilinpäätöksen sekä loppuselvityksen, katsotaan kuntayhtymä purkautuneeksi.

5. Henkilöstö

Henkilöstö on tilikauden aikana muuttunut merkittävästi edelliseen tilikauteen nähden sote-henkilöstön siirryttyä hyvinvointialueelle 1.1.2023. Henkilöstökulut, sairastavuus ja poissaolot eivät siis ole vertailukelpoisia edellisiin vuosiin nähden. 1.1.2023 henkilöstömäärä oli 32 henkilöä ja 31.10.2023 henkilöstömäärä oli 3 henkilöä.

Henkilökunta on koostunut kertomusvuonna ympäristö- ja rakennusvalvontapalveluiden ja tukipalveluyksikkö Selman ja hallinnon työntekijöistä. Vakituista työntekijöistä osa-aikatyötä tekeviä oli 30.9.2023 neljä (4) ja määräaikaissa palvelussuhteessa olevista kolme (3). Ennen liikkeenluovutuksia Haapajärven ja Pyhäjärven kaupungeille, 30.9.2023 ympäristö- ja rakennusvalvonnan työntekijöitä oli 21, joista 4 määräaikaista ja hallinnon sekä talous- ja palkkahallinnon työntekijöitä 11, joista 3 määräaikaista.

Vakituisten ja määräaikaisten työntekijöiden määrät vuodelta 2023, 2022, 2021 ja 2020 on esitetty taulukossa 1. Liikkeenluovutusten tapahduttua 1.10.2023 kuntayhtymän palkkalistoilla määräaikaisten työntekijöinä ovat jatkaneet toimistos sihteeri sekä tuntiperusteisesti va.

kuntayhtymän johtaja ja talousvastaava. Kuntayhtymän purkamiseen liittyen on ostettu lakiapua BDO Oy:ltä.

Taulukko 1. Henkilöstömäärät vuosina 2020–2023.

Ajankohta	Vakituiset	Määräaikaiset	Ympäristö- ja rakennusvalvonta	Hallinto, Selma	Sote-Selänne
31.10.2023	0	3	0	3 (3 ma.)	0
30.09.2023	25	7	21 (4 ma.)	11 (3 ma.)	0
01.01.2023	24	9	22 (5 ma.)	11 (4 ma.)	0
31.12.2022	449	162			
31.12.2021	449	150			
31.12.2020	441	188			

Taulukossa 2 on esitetty henkilöstökulujen jakaantuminen palvelulinjoittain. Vuoden 2023 tilikausi päättyi kesken vuoden, joten henkilöstökulut eivät ole vertailukelpoisia edellisiin vuosiin nähden.

Taulukko 2. Palkat ja palkkiot 1.1.-31.10.2023.

	Henkilöstö-sivukulut	Palkat ja palkkiot	Yhteensä TP2023	%	Yhteensä TP2022	Yhteensä TP2021
Hallinto, Selma	69 722	336 260	405 982	29 %	1 481 000	1 497 000
Ymp. ja rak.valv.	168 268	805 458	973 726	71 %	1 260 000	1 247 000
Sote					25 329 000	23 445 000
Yhteensä	237 991	1 141 718	1 379 708	100 %	28 070 000	26 189 000

Tilinpäätöskaudella 1.1.-31.10.2023 koko henkilöstölle kertyi poissaolopäiviä yhteensä 1 259 kalenteripäivää, joista palkattomia poissaoloja oli 37. Palkallisia vuosiloma- ja säästövapaapäiviä oli 983 päivää, saldovapaita 71 päivää, sairauspoissaoloja oli 57 päivää ja koulutuspäiviä 68 päivää. Palkallisista koulutuspäivistä suurin osa oli osa-päivän koulutuksia. Palkattomien poissaolojen syitä olivat yksityisasioiden hoito, harkinnanvaraiset palkattomat vapaat, palkaton opintovapaa, tilapäiset palkattomat hoitovapaat ja luottamustehtävien hoito.

Henkilökunnan työhyvinvointia on pyritty ylläpitämään virkistyspäivillä, yhteisillä palaverilla, työnohjauksella ja liikunta- / kulttuuriseteleillä (Smartum). Puolen päivän mittaisia virkistyspäiviä pidettiin aikaisemmista vuosista poiketen kaksi, keväällä ja syksyllä. Mukaan oli kutsuttu koko kuntayhtymän henkilökunta, joka lisäsi yhteenkuuluvuuden tunnetta. Yhteisillä palaverilla ja Teams-ympäristöön perustetuilla tiimeillä on pyritty lisäämään avoimuutta ja parantamaan tiedonkulkua, joka on koettu erityisen tärkeäksi muutostilanteessa. Ympäristö- ja rakennusvalvonnan valvontatyötä tekevät ovat pitäneet viikkopalavereita viikoittain ja hallinon ja Selman väki sekä eri tiimit hiukan epäsäännöllisemmin. Smartum-etu oli kertomusvuonna 150 € / henkilö. Lisäksi on muistettu palvelussuhteensa päättäviä ja merkkipäiviä viettäviä työntekijöitä työnantajan puolesta merkkipäiväsäännön mukaisesti määräytyvillä lahjoilla sekä työyhteisön omilla muistamisilla.

Henkilökunnan työterveyshuollosta on vastannut Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohde, joka on järjestänyt työntekijöiden lakisääteisen työterveyshuollon. Vuoden 2022 loppuun asti työterveyshuoltoon kuului myös sairaanhoito. Pohde ei kuitenkaan pystynyt enää tarjoamaan ko.

laajempaa palvelua ja Selänne ei ryhtynyt enää työterveyshuollon palveluiden kilpailutukseen tiedossa olevasta kuntayhtymän purkautumisesta johtuen.

Henkilökuntaa edustanut työsuojeluvaltuutettu siirtyi 1.1.2023 alkaen Pohteen palvelukseen, joten kuntayhtymässä ei tästä alkaen ollut valittuna työsuojeluvaltuutettua. Työnantaja informoi työntekijöitä oikeudestaan valita keskuudestaan työsuojeluvaltuutettu. Henkilökunta ja henkilöstön edustajat eivät kokeneet tarpeelliseksi valita työsuojeluvaltuutettua vuodelle 2023, koska tämän toimintakausi oli jäämässä lyhyeksi 1.10.2023 tapahtuvien liikkeenluovutusten takia. Työsuojelupäällikön tehtävästä vastasi va. kuntayhtymän johtaja ja kaikkia työntekijöitä kehoitettiin olemaan yhteydessä mahdollisista työsuojelukysymyksissä henkilöstön edustajiin tai suoraan työsuojelupäällikköön.

Ympäristö- ja rakennusvalvonnan henkilökunnan yhtenä työmuotona on ollut etätö, jonka on koettu sopivan kyseiseen itsenäiseen asiantuntijatyöhön. Etätö on tuonut joustavuutta ja tehokkuutta ja toiminut motivoivana ja jaksamista tukevana työn muotona. Etätömahdollisuus on osoittautunut myös tärkeäksi rekrytointivaltiksi syrjäisellä seudulla sijaitsevilla kunnissamme.

Rekrytoinneissa on hyödynnetty Kuntarekry- järjestelmää, jonka kautta työn- ja viranhakuilmoitukset näkyvät myös työhallinnon mol.fi-sivustolla. Lisäksi hakuilmoituksia on jaettu kuntien ja kuntayhtymän some-kanavissa. Vapautuvista eläinlääkärisijaisuuksista ja harjoittelupaikoista on tullut kyselyitä suoraan valvontayksikkömme henkilökunnalle, koska yksikkömme on ollut houkutteleva työpaikka myös uran alussa oleville eläinlääkäreille.

6. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Merkittävimmät riskit tilikauden aikana liittyivät henkilöstöressurssien riittävyyteen sekä toiminnan jatkumiseen ja järjestämiseen. Toimintaympäristössä oli merkittäviä epävarmuustekijöitä ja tilikaudelle mahtui useampi muutos, joista viimeisimpänä liikkeenluovutukset kunnille. Muutokset vaikuttivat henkilöstön jaksamiseen sekä toimintakykyyn. Tavallisuudesta poikkeavia tapaturmariskejä ei tunnistettu.

7. Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen hallintosäännön 8 luku koskee kuntayhtymän sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on osa kuntayhtymän johtamista ja sillä tarkoitetaan kuntayhtymän sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistamaan, että toiminta on taloudellista, tuloksellista ja lainmukaista sekä, että omaisuus ja voimavarat turvataan. Sisäinen tarkastus on osa sisäistä valvontaa. Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on arvioida ja varmentaa sisäisen valvonnan toimivuutta ja riskienhallinnan riittävyyttä. Sisäinen valvonta on osa jokaisen viranhaltijan/työntekijän, erityisesti esimiesten tehtävä.

Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tulee perustua järjestelmälliseen ja dokumentoituun toimintatapaan.

Kuntayhtymän hallintosäännön 8 luvun 56 §:ssä todetaan yhtymähallituksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät.

Yhtymähallitus vastaa kokonaisvaltaisesti 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 merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä,
4. käsittelee vuosittain kuntayhtymän johtajan laatiman raportin sisäisestä valvonnasta.

Yhtymähallitus voi siirtää riskienhallintaa koskevaa toimivaltaansa edelleen muille toimielimille ja viranhaltijoille. (Hallintosääntö, yhtymävaltuusto 17.11.2021, 8 luku 56 §)

Yhtymähallitus on osana sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kokonaisvaltaista tehtäväänsä hyväksynyt 10.12.2020 § 178 kuntayhtymän Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeen.

Hallintosäännön 8 luvun 57 §:ssä todetaan viranhaltijoiden ja esimiesten sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävistä.

Palvelualuejohtajat vastaavat palvelulinjansa sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Talous- ja henkilöstöjohtaja suorittaa sisäistä valvontaa kuntayhtymän talouden ja henkilöstöhallinnon sekä tukipalveluyksikön osalta.

Kuntayhtymän johtaja, palvelualuejohtajat sekä talous- ja henkilöstöjohtaja tekevät sisäistä valvontaa jatkuvasti kuntayhtymän sisäisen valvonnan ohjeen ja valvontasuunnitelman mukaisista valvontakohteista sekä muista tarvittavista kohteista. Valvontatoimenpiteet kirjataan sisäisen valvonnan seurantaraporttiin, jonka perusteella laaditaan vuosittain vuoden loppuun mennessä sisäisen valvonnan raportti. Kuntayhtymän johtaja esittää yhtymähallitukselle vuosittain koko kuntayhtymää koskevan sisäisen raportin helmikuun loppuun mennessä. (Hallintosääntö, yhtymävaltuusto 17.11.2021, 8 luku 57 §).

Sisäisen valvonnan raportti on esitetty erillisenä liitteenä (Liite 1)

8. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

8.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	2023		2022	
	1 000 €		1 000 €	
TOIMINTATUOTOT				
MYYNTITUOTOT	1 854		75 385	
MAKSUTUOTOT	239		4 683	
TUET JA AVUSTUKSET	6		590	
MUUT TOIMINTATUOTOT	6	2 106	494	81 152
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	-1 126		-23 188	
HENKILÖSIVUKULUT				
ELÄKEKULUT	-242		-4 053	
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-21		-831	
PALVELUJEN OSTOT	-515		-43 406	
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-47		-3 255	
AVUSTUKSET	-2		-2 964	
MUUT TOIMINTAKULUT	-126	-2 078	-3 334	-81 031
TOIMINTAKATE		28		121
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
KORKOTUOTOT	0		1	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	24		46	
KORKOKULUT	0		0	
MUUT RAHOITUSKULUT	-24	0	-42	5
VUOSIKATE		28		126
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT		-28		-126
TILIKAUDEN TULOS		0		0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ		0		0
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT				
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	101,4		100,1	
Vuosikate/Poistot, %	100		100	
Vuosikate, euroa/asukas	1,66 €/as		7,58 €/as	
Asukasmäärä, kaikki jäsenkunnat	16 632		16 651	

8.2 Toiminnan rahoitus

	2023		2022	
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
VUOSIKATE	28		126	
TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	-4	24	0	126
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
INVESTOINTIMENOT	0		-354	
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	127	127	0	-354
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		151		-227
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET		-3 089		0
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET				
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄMIEN MUUTOKSET	0		8	
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	0		98	
SAAMISTEN MUUTOS	8 719		-4 612	
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-7 083	1 635	1 290	-3 216
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		-1 454		-3 216
RAHAVAROJEN MUUTOS		-1 304		-3 443
	RAHAVARAT 31.10. ja 31. 12.	15	1 319	
	1. 1.	1 319	-1 304	4 762
				-3 443
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		2023		2022
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €		2 581		2 680
Investointien tulorahoitus, %		0,00		35,7
Laskennallinen lainanhoitokate		207,9		0,00
Kassan riittävyys, pv		3		6

8.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

	2023	2022		2023	2022
VASTAAVAA			VASTATTAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	0	444	PERUSPÄÄOMA	19	19
AINEETTOMAT OIKEUDET	0	444	TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	0
AINEELLISET HYÖDYKKEET	0	78			
KONEET JA KALUSTO	0	78	OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	19	19
SIJOITUKSET	0	1			
OSAKKEET JA OSUUDET	0	1	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
			MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	0	20
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	0	523			
			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	0	20
VAIHTUVAT VASTAAVAT			VIERAS PÄÄOMA		
VAIHTO-OMAISSUUS	0	18	LYHYTAIKAINEN	444	10 986
AINEET JA TARVIKKEET	0	18	SAADUT ENNAKOT	0	0
SAAMISET	447	9 165	LYHYTAIKAISET OSTOVELAT	90	4 900
LYHYTAIKAISET SAAMISET	447	9 165	MUUT VELAT	4	561
MYYNTISAAMISET	183	7 452	SIIRTOVELAT	349	5 525
MUUT SAAMISET	26	1 138			
SIIRTOSAAMISET	283	575	VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	463	10 986
RAHAT JA PANKKISAAMISET	15	1 319			
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	463	10 501	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	463	11 025
VASTAAVAA YHTEENSÄ	463	11 025	TASEEN TUNNUSLUVUT		
			Omavaraisuusaste, %	4,1	0,2
			Suhteellinen velkaantuneisuus, %	21,1	13,5
			Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 euroa	0	0
			Kertynyt yli-/alijäämä, euroa/asukas	0	0
			Lainakanta 31.10. ja 31.12., 1000 euroa	0	0
			Lainakanta 31.10. ja 31.12., euroa/asukas	0	0
			Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 euroa	0	0
			Lainasaamiset, 1000 euroa	0	0

8.4 Kokonaistulot ja –menot

TULOT	1000 EUROA
TOIMINTA	
TOIMINTATUOTOT	2 106
MUUT RAHOITUSTUOTOT	24
TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	
- PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSVOITOT	-4
INVESTOINNIT	
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	127
KOKONAISTULOT YHTEENSÄ	2 253

MENOT	1000 EUROA
TOIMINTA	
TOIMINTAKULUT	2 078
KORKOKULUT	0
MUUT RAHOITUSKULUT	24
RAHOITUSTOIMINTA	
OMAN PÄÄOMAN VÄHENNYS	3 089
KOKONAISMENOT YHTEENSÄ	5 192

Täsmäytys:

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 2 253 - 5 192 = -2 938

Rahavarojen muutos -

Muut maksuvalmiuden muutokset = -1 304 - 1 635 = -2 938

9. Tilikauden tuloksen käsittely

Yhtymävaltuusto hyväksyi enemmistöönsä 21.12.2022 talousarvion vuodelle 2023. Jäsenkuntien maksuosuudet ovat talousarvion mukaan Haapajärvi 1 041 957 euroa, Kärsämäki 222 266 euroa, Pyhäjärvi 760 405 euroa ja Reisjärvi 278 745 euroa, jossa Reisjärven osuudessa oli myös huomioitu TAHE-järjestelmien siirtymisen kulut.

Jakoperustana käytettiin vuoden 2021 väkilukuja hallinnon sekä tukipalveluyksikön osalta. Hallinto jakautui kolmen kunnan kesken ja Taloushallinto Selma kahden kunnan kesken (taulukko 3).

Taulukko 3. Hallinnon ja taloushallinto Selman asukasluhuihin perustuvat kuntajakoprosentit.

Hallinnon jako asukasluvun perusteella			Taloushallinto Selman jako		
	Asukasluvu 31.12.2021	%-osuus		Asukasluvu 31.12.2021	%-osuus
Haapajärvi	6802	47,04 %	Haapajärvi	6802	57,79 %
Pyhäjärvi	4968	34,36 %	Pyhäjärvi	4968	42,21 %
Reisjärvi	2690	18,60 %	Yhteensä	11770	100,00 %
Yhteensä	14460	100,00 %			

Yhtymähallituksen kokouksessa 31.10. Päätettiin laskuttaa lisäennakkoa kunnilta purkautumista seuranneiden kulujen kattamiseksi yhteensä 80 000 euroa, joka jaettiin kunnille peruspääoman suhteessa. Talousarvion mukaiset ennakot laskutettiin jäsenkunnilta 9 kuukauden mukaan. Maksettuja ennakkoja kertyi näin ollen Haapajärvelle 813 532,32 euroa, Kärsämäelle 178 164,47 euroa, Pyhäjärvelle 594 444,49 euroa sekä Reisjärvelle 189 359,72 euroa. Reisjärven osuus taloushallinnon ohjelmiston jäännösarvosta 1.1.2023 on laskutettu erikseen, kuten myös muut talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut sekä ohjelmistojen käyttömaksut.

Haapajärvelle kertyi palautettavaa kuntaosuutta 30 282,39 euroa, Kärsämäelle 60,52 euroa, Pyhäjärvelle 30 787,05 euroa ja Reisjärvelle lisämaksua 46 924,90 euroa. Lisämaksut sekä palautukseen oikeuttava osuudet huomioidaan loppuselvityksessä ja nettovarallisuuslaskennassa. Kunnittaiset ennakkolaskutukset ja lisäperinnät / palautukset on esitetty taulukossa 4.

Taulukko 4. Yhteenvedo talousarvion toteutumisesta ja kuntaosuuksista.

	HALLINTO JA PALVELUT YHTEENSÄ TILIKAUDELLE 2023				MAKSETUT ENNAKOT €	TA:N ENNAKOT €	EROTUS +LISÄPERINTÄ -PALAUTUS €
	TA2023	TP2023	Ero €	Tot. %			
Haapajärvi	- 1 024 042	-783 249,93	240 791,69	76,49 %	813 532,32	1 041 957,00	-30 282,39
Kärsämäki	- 262 858	-178 103,95	84 754,05	67,76 %	178 164,47	222 266,00	-60,52
Pyhäjärvi	- 734 681	-563 657,44	171 023,17	76,72 %	594 444,49	760 405,00	-30 787,05
Reisjärvi	- 323 106,03	-236 284,63	86 821,41	73,13 %	189 359,72	278 745,00	46 924,90
Yhteensä	-2 344 686	-1 761 295,94	583 390,32	75,12 %	1 775 501,00	2 303 373,00	-14 205,06

Kuntalain mukaan kuntayhtymillä on alijäämän kattamisvelvollisuus. Alijäämä tulee kattaa neljän (4) vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamisesta seuraavan vuoden alusta lukien (Kuntalaki 410/2015 § 110.3). Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen tuloslaskelman mukainen tulos toimintavuodelta 2023 on 0,00 €.

10. Talousarvion toteutuminen

Palvelulinjojen kunnittaiset toimintakatteet muodostavat talousarvion sitovuuden yhtymähallitukseen nähden. Palvelujohtaja voi siirtää käyttösuunnitelmassa tai sen tarkistuksessa toimintatuottoja tai -kuluja palvelulinjan sisällä palveluyksiköiden välillä kunnittain. Yhtymähallitus hakee määrärahamuutokset yhtymävaltuustolta, mikäli määräraha on ylittymässä.

Kuntayhtymän tuloslaskelmaosan toteutuminen, sisäiset sekä ulkoiset:

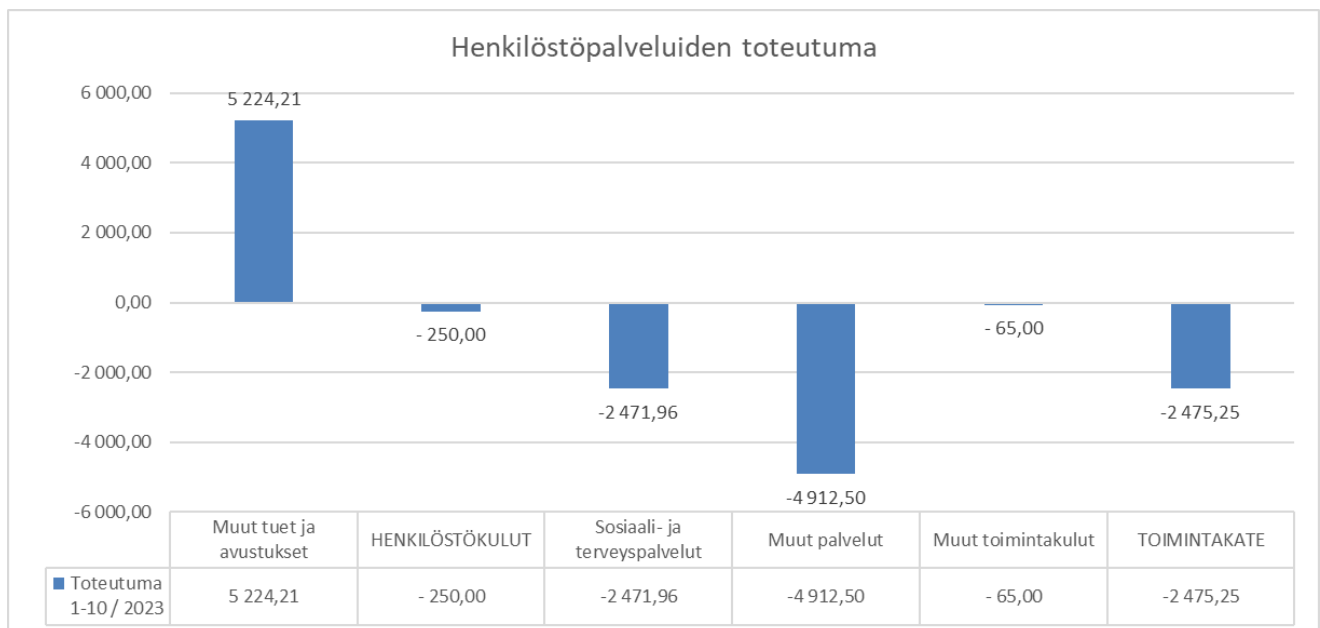
	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälk.	Toteutuma 1-10 / 2023	Poikkeama	Poikk-%	Tot-%
TOIMINTATUOTOT							
MYYNITUOTOT	2 330 771,00	0,00	2 330 771,00	1 856 867,49	-473 903,51	-20,3 %	79,7 %
MAKSUTUOTOT	210 316,00	0,00	210 316,00	239 401,17	29 085,17	13,8 %	113,8 %
TUET JA AVUSTUKSET	0,00	0,00	0,00	5 953,58	5 953,58		
MUUT TOIMINTATUOTOT	0,00	0,00	0,00	6 266,84	6 266,84		
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	2 541 087,00	0,00	2 541 087,00	2 108 489,08	-432 597,92	-17,0 %	83,0 %
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-1 764 970,00	0,00	-1 764 970,00	-1 388 787,19	376 182,81	21,3 %	78,7 %
PALKAT JA PALKKIOT	-1 480 215,00	0,00	-1 480 215,00	-1 125 687,53	354 527,47	24,0 %	76,0 %
HENKILÖSIVUKULUT	-284 755,00	0,00	-284 755,00	-263 099,66	21 655,34	7,6 %	92,4 %
ELÄKEKULUT	-229 519,00	0,00	-229 519,00	-241 897,19	-12 378,19	-5,4 %	105,4 %
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-55 236,00	0,00	-55 236,00	-21 202,47	34 033,53	61,6 %	38,4 %
PALVELUJEN OSTOT	-539 515,00	0,00	-539 515,00	-517 206,92	22 308,08	4,1 %	95,9 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-60 240,00	0,00	-60 240,00	-46 514,55	13 725,45	22,8 %	77,2 %
AVUSTUKSET	0,00	0,00	0,00	-1 867,70	-1 867,70		
MUUT TOIMINTAKULUT	-170 880,00	0,00	-170 880,00	-126 052,67	44 827,33	26,2 %	73,8 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-2 535 605,00	0,00	-2 535 605,00	-2 080 429,03	455 175,97	18,0 %	82,0 %
TOIMINTAKATE	5 482,00	0,00	5 482,00	28 060,05	22 578,05	411,9 %	511,9 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
MUUT RAHOITUSTUOTOT	0,00	0,00	0,00	23 842,58	23 842,58		
KORKOKULUT	0,00	0,00	0,00	-133,58	-133,58		
MUUT RAHOITUSKULUT	0,00	0,00	0,00	-24 131,40	-24 131,40		
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	0,00	0,00	0,00	-422,40	-422,40		
VUOSIKATE	5 482,00	0,00	5 482,00	27 637,65	22 155,65	404,2 %	504,2 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET							
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-69 497,26	0,00	-69 497,26	-27 637,65	41 859,61	60,2 %	39,8 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	-69 497,26	0,00	-69 497,26	-27 637,65	41 859,61	60,2 %	39,8 %
TILIKAUDEN TULOS	-64 015,26	0,00	-64 015,26	0,00	64 015,26	100,0 %	0,0 %
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-64 015,26	0,00	-64 015,26	0,00	64 015,26	100,0 %	0,0 %

10.1 Hallinto

Hallinnon kustannukset jakautuvat asukasluvun mukaisesti jäsenkuntien maksettavaksi. Hallinnossa on työskennellyt 28.2.2023 asti talous- ja henkilöstöjohtaja ja 5.3.2023 asti va. kuntayhtymän johtaja. Ympäristöjohtaja on hoitanut va. kuntayhtymän johtajan tehtävä 6.3.2023 alkaen. Laskentasihteeri on hoitanut talousvastaavan nimikkeellä yhdessä va. kuntayhtymän johtajan kanssa talous- ja henkilöstöjohtajan tehtävät. Ympäristöjohtajan sijaiseksi ei ole palkattu ketään. Kuntayhtymän hallinnossa on toiminut lisäksi määräaikainen toimistosihteeri.

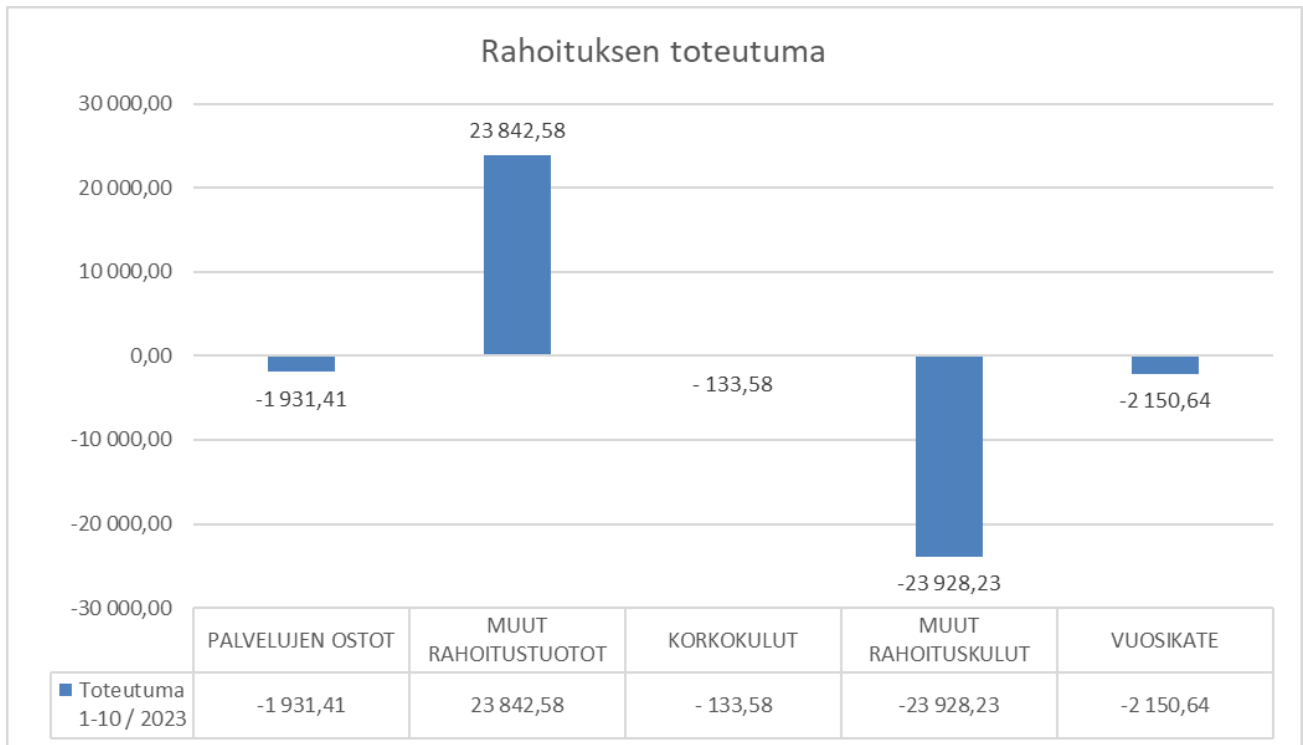
Hallinnon menoihin ja kuluihin sisältyy toimielinten kustannukset, henkilöstön työterveyshuolto, Smartum-setelit, rahoitus. Luottamushenkilöhallinto on kuvattu luvussa 2.

Hallinnon toimintatuottoja kertyi tilikaudelta 6 098 euroa, josta 5 224 euroa koostui työterveyshuollon korvauksesta vuodelta 2022. Henkilöstöhallinnon kulut ja työterveyshuollon korvaushakemus vuodelta 2022 käytiin pistotarkistuksessa läpi Kelan sekä työterveyshuollon edustajien kanssa. Tarkastuksen aikana tarkennettiin korvattavia kuluja ja näin saatiin suurempi korvaus mitä tilinpäätöksessä 2022 osattiin varautua. Työterveyshuollon osuus toimintamenoista oli 2 472 euroa. Kulujen ollessa vähäiset, ei tilikaudelta 2023 haettu työterveyshuollon korvausta.



Kuva 5. Henkilöstöpalveluiden toteutuma

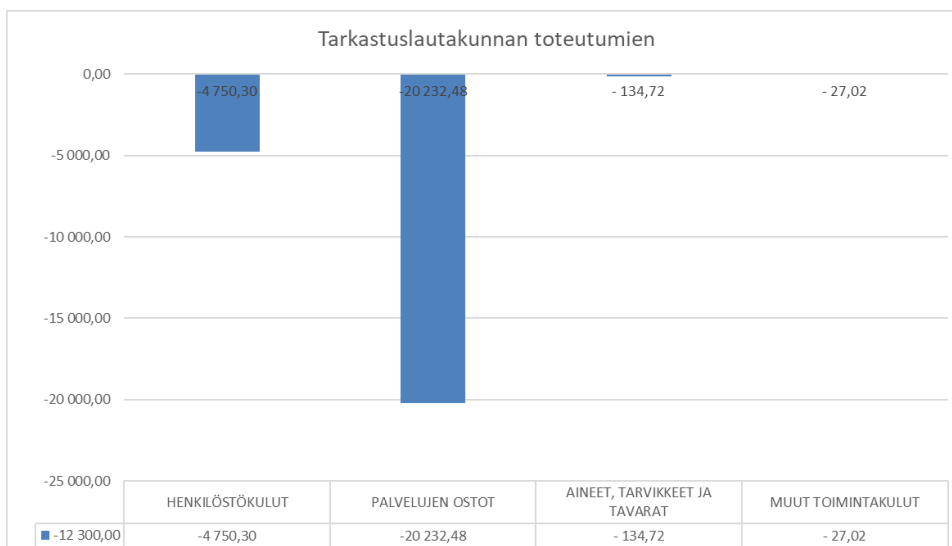
Rahoitustuottoja kertyi tilikaudelta 23 843 euroa ja rahoituskuluja 23 928 euroa. Rahoituskuluissa tulosta rasittaa purkautumisen mukana tulevat perintätoimien purkukulut, joita tilinpäätökseen arvioitiin perintätoimiston laskelman perusteella noin 5 200 euroa.



Kuva 6. Rahoituksen toteutuma

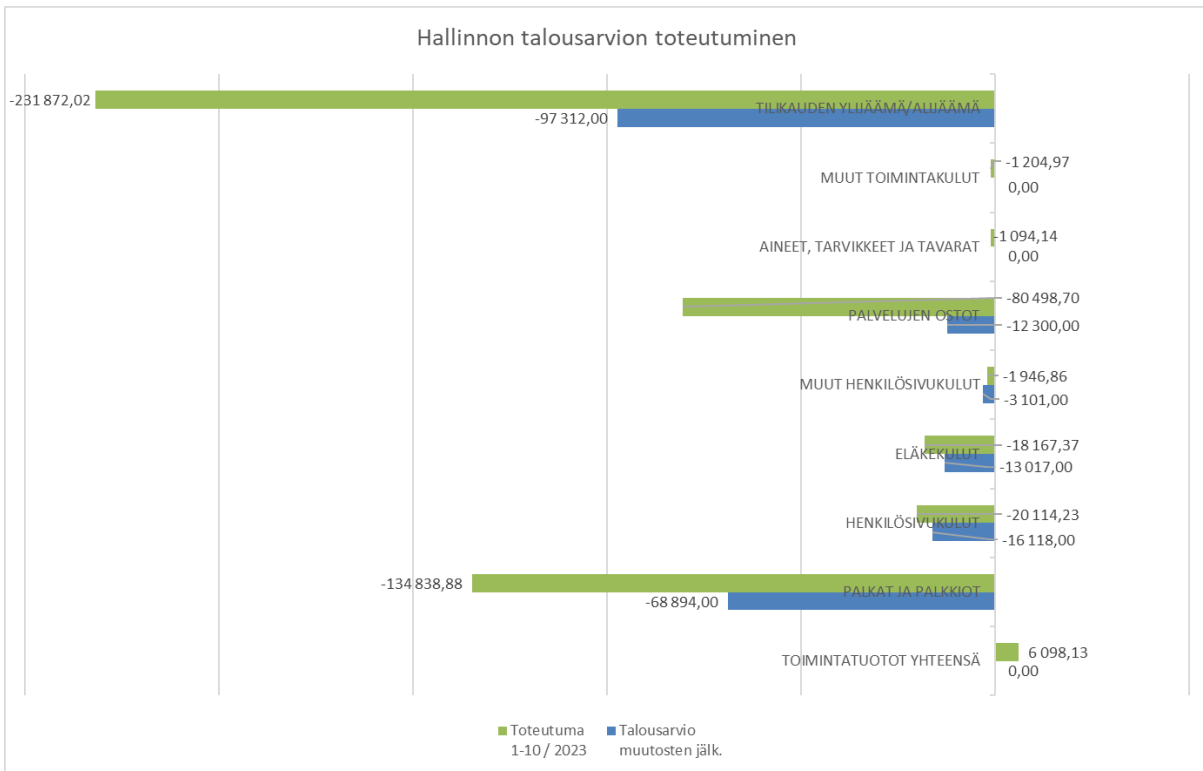
Tarkastuslautakunnan kokonaiskulut tilikaudelta 25 1445 euro, toimintavuoden kulujen ollessa kaksikertaiset talousarvioon nähden. Tähän löytyy selvitys tilikauden 2022 tilinpäätöksen uudelleen käsittelystä.

Kuntayhtymän purkautumisen osalta on kokouspalkkioita jaksotettu tilikauden loppuun saakka. Tilintarkastajan palkkioihin on varauduttu nettovarallisuuslaskelmassa, tilikauden jälkeisissä kuluissa.



Kuva 7. Tarkastuslautakunnan toimintakulut 1-10/2023

Hallinnon osalta oli talousarvio kokonaisuudessaan alimitoitettu (TA2023 –97 312 €, TOT2023 – 231 872 €). Toimistosihteerin työsuhteen jatkumista ei talousarviossa otettu huomioon, kuten ei myöskään kuntayhtymän johtajan palkkakuluja. Molempia henkilöstökulua on lisäksi jaksotettu vuoden loppuun saakka purkautumiseen liittyvien selvitysten osalta. Talousarviossa oli heikosti osattu varautua myös palveluiden ostoihin. Kuluissa ei huomioitu sitä, ettei hallinnollisia kuluja jakamassa ei enää ollut muiden vastuualueiden hallintoa. Jäljelle jääneet ohjelmistokulut ovat pysyneet samana, mutta useamman hallintokunnan sijasta ovat kulut jakautuneet kahteen hallintokuntaan.



Kuva 8. Talousarvion toteutuminen hallinto ja toimistopalveluissa

Hallinnon kuluista vastaa Haapajärven ja Pyhäjärven kaupungit sekä Reisjärven kunta. Väkilukuun suhteutettuna kertyi Haapajärvelle hallinnon kuluista 109 075,60 euroa, Pyhäjärvelle 79 671,23 euroa ja Reisjärven kunnalle 43 128,20 euroa. (Taulukko 5)

Taulukko 5. Hallinnon jakautuminen jäsenkunnille.

Hallinnon jakautuminen jäsenkunnille					
Jäsenkunta	Jako-osuus	TP2022	TA2023	TP2023	ERO TA/TP
Haapajärvi	47,04 %	- 339 420,00	- 45 776	- 109 073	63 297
Pyhäjärvi	34,36 %	- 247 899,00	- 33 436	- 79 671	46 235
Reisjärvi	18,60 %	- 133 318,00	- 18 100	- 43 128	25 028
Yhteensä	100,00 %	- 720 637,00	- 97 312	- 231 872	134 560

HALLINTO YHTEENSÄ	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten	Toteutuma 1-10 / 2023	Poikkeama	Poikk-%	Tot-%
TOIMINTATUOTOT							
MYYNSTITUOTOT	0,00	0,00	0,00	873,92	873,92		
TUET JA AVUSTUKSET	0,00	0,00	0,00	5 224,21	5 224,21		
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	0,00	0,00	0,00	6 098,13	6 098,13		
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-85 012,00	0,00	-85 012,00	-154 953,11	-69 941,11	-82,3 %	182,3 %
PALKAT JA PALKKIOT	-68 894,00	0,00	-68 894,00	-134 838,88	-65 944,88	-95,7 %	195,7 %
HENKILÖSIVUKULUT	-16 118,00	0,00	-16 118,00	-20 114,23	-3 996,23	-24,8 %	124,8 %
ELÄKEKULUT	-13 017,00	0,00	-13 017,00	-18 167,37	-5 150,37	-39,6 %	139,6 %
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-3 101,00	0,00	-3 101,00	-1 946,86	1 154,14	37,2 %	62,8 %
PALVELUJEN OSTOT	-12 300,00	0,00	-12 300,00	-80 498,70	-68 198,70	-554,5 %	654,5 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	0,00	0,00	0,00	-1 094,14	-1 094,14		
MUUT TOIMINTAKULUT	0,00	0,00	0,00	-1 204,97	-1 204,97		
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-97 312,00	0,00	-97 312,00	-237 750,92	-140 438,92	-144,3 %	244,3 %
TOIMINTAKATE	-97 312,00	0,00	-97 312,00	-231 652,79	-134 340,79	-138,1 %	238,1 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
MUUT RAHOITUSTUOTOT	0,00	0,00	0,00	23 842,58	23 842,58		
KORKOKULUT	0,00	0,00	0,00	-133,58	-133,58		
MUUT RAHOITUSKULUT	0,00	0,00	0,00	-23 928,23	-23 928,23		
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	0,00	0,00	0,00	-219,23	-219,23		
VUOSIKATE	-97 312,00	0,00	-97 312,00	-231 872,02	-134 560,02	-138,3 %	238,3 %
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-97 312,00	0,00	-97 312,00	-231 872,02	-134 560,02	-138,3 %	238,3 %

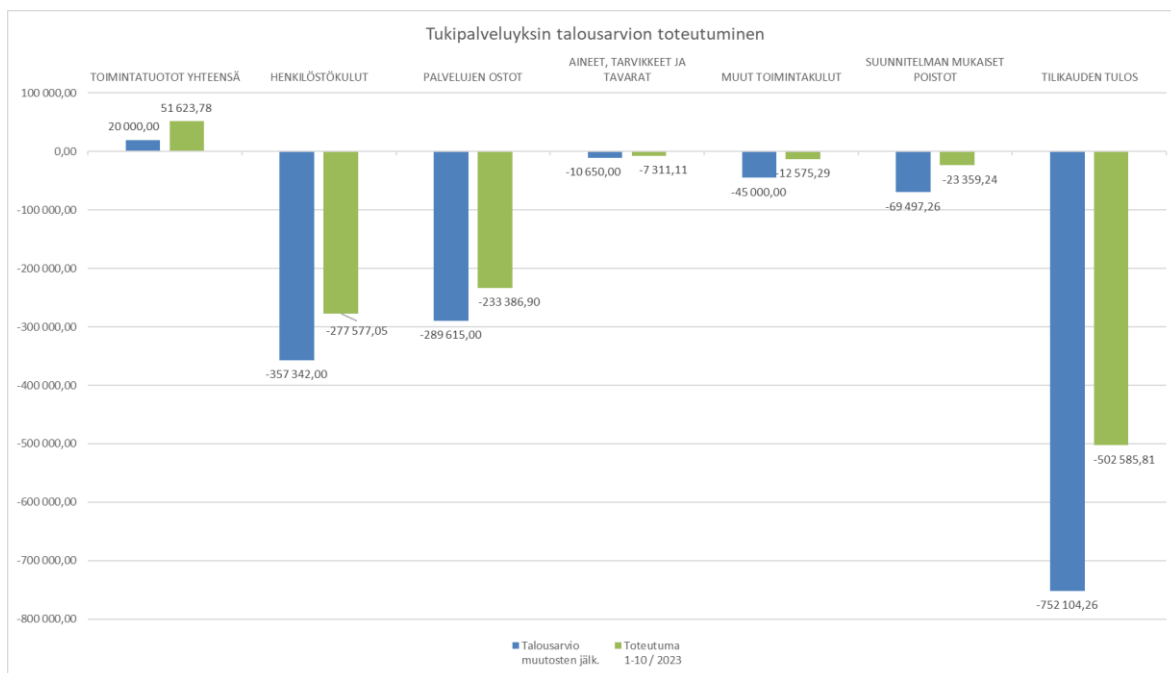
10.2 Tukipalveluyksikkö

Tukipalveluyksikkö Selma tuotti palvelusopimuksella kahden jäsenkunnan (Haapajärvi ja Pyhäjärvi) ja kuntayhtymän talous- ja henkilöstöpalvelut. Reisjärven kunnalle tuotettiin palkanlaskennan palveluita määräaikaisen työntekijän voimin ja taloushallinnon palveluita vakituisen laskentasihteerin työpanoksella kesäkuulle saakka. Selmassa oli yhteensä 8 vakinaista ja 1 määräaikaista työntekijää. Kertomusvuoden lopussa rekrytoitiin kaksi laskentasihteeria, joista toinen siirtyi 1.10.2023 alkaen Pyhäjärven kaupungin ja toinen Haapajärven kaupungin työntekijöiksi.

Toiminnan tavoitteena on tuottaa talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut jäsenkunnille ja kuntayhtymälle oikea-aikaisesti ja sopimuksessa sovitun vastuunjakotaulukon mukaisesti.

Taloushallinnossa on panostettu tulojen ja laskutuksen seuraamiseen, kassan hallinnan seuraamiseen ja neuvontaa ja tietoja on annettu ja toimitettu tarpeiden mukaan. Henkilöstövaihdoksista ja tulevasta organisaatiomuutoksesta johtuen tehtäviä on uudelleen järjestelty ja uusia henkilöitä perehdytetty. Henkilökunta on toiminut hyvin joustavasti.

Henkilökunta on kouluttautunut CGI Oy:n ohjelmien käyttöön ja yksi laskentasihteerä on aloittanut kunta-alan controller –koulutuksen.



Kuva 9. Tukipalveluyksin talouden toteutuminen talousarvioon verrattuna

Tukipalveluyksikön toimintatuotot tilikaudelta olivat yhteensä 51 624 euroa, joka koostui muista toimintatuotoista sekä myyntituotoista. Myyntituottoihin sisältyy palveluiden tuottaminen jäsenkunnalle sekä osuus ohjelmistomaksuista. Talousarviossa oli varattu 20 000 euroa tuottoja palveluiden laskutuksesta Reisjärven kunnalle, mutta tämä ylittyi lasketettujen ohjelmistomaksujen vuoksi sekä arvioidun työpanoksen osalta.

Tukipalveluyksikön toimintakulut tiikaudella olivat 530 850 €, talousarvion ollessa 702 607 euroa. Toimintakulut painottuvat henkilöstökuluihin sekä palvelujen ostoihin, erityisesti ICT palvelukuluihin, joiden osuus palveluiden ostoista on 225 647 euroa. Toiminnan siirryttyä kunnille 1.10.2023 jälkeen on talous- ja henkilöstöhallinnon ohjelmien järjestely vaatinut ylimääräisiä ponnistuksia. Ohjelmisto- ja ICT-palveluiden tuottajat ovat laskuttaneet ennakoon palvelumaksuja, jotta kuntien siirtyä omaan palvelutuotantoon olisi mahdollisimman saumatonta.

Palkkakuluissa mentiin suhteutettuna tilikauden mittaan aavistuksen talousarvion yli ja tämä selittyy talousvastaavan palkkakuluilla, joita on myös jaksotettu vuoden loppuun saakka purkautumiseen liittyviin työtehtäviin. Vaikka lokakuussa kertyikin kuluja normaalia enemmän purkautumisesta johtuvien jaksotuksien vuoksi, pysyttiin kaikesta huolimatta talousarvion sisällä (TOT2023 502 585 €, TA2024 752 104 €).

Tukipalveluyksikön kulut jaetaan Haapajärven sekä Pyhäjärven kunnan kesken väkilukuun suhteutettuna ja Haapajärven osuus tilikauden kuluista on 290 444,34 euroa ja Pyhäjärven osuus 212 141,47 euroa. (Taulukko 6)

Taulukko 6. Tukipalveluyksikön kulujen jakautuminen jäsenkunnille

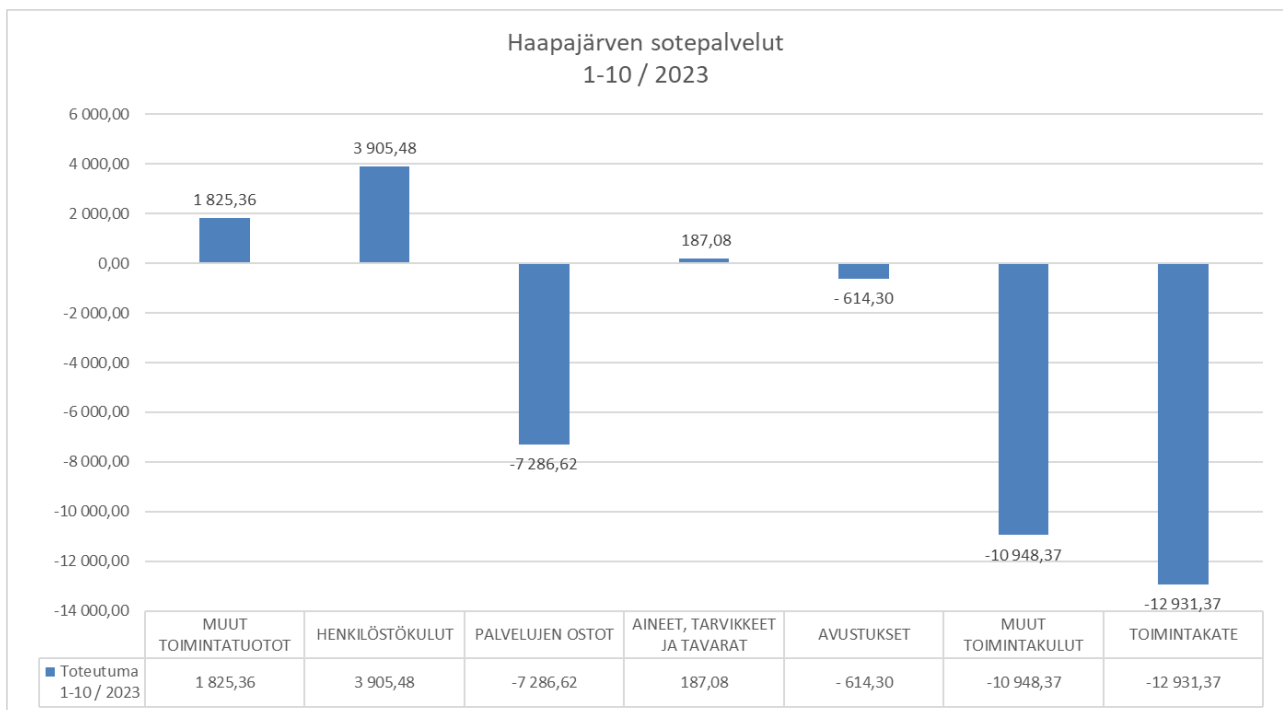
Tukipalveluyksikön kulujen jakautuminen jäsenkunnille					
Jäsenkunta	Jako-osuus	TP2022	TA2023	TP023	ERO TA/TP
Haapajärvi	57,79 %	- 540 256	- 434 641	- 290 444	- 144 197
Pyhäjärvi	42,21 %	- 394 582	- 317 463	- 212 141	- 105 322
Yhteensä	100,00 %	- 934 838	- 752 104	- 502 586	- 249 518

TUKIPALVELUYKSIKKÖ	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten	Toteutuma 1-10 / 2023	Poikkeama	Poikk-%	Tot-%
TOIMINTATUOTOT							
MYYNTITUOTOT	20 000,00	0,00	20 000,00	48 123,22	28 123,22	140,6 %	240,6 %
MUUT TOIMINTATUOTOT	0,00	0,00	0,00	3 500,56	3 500,56		
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	20 000,00	0,00	20 000,00	51 623,78	31 623,78	158,1 %	258,1 %
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-357 342,00	0,00	-357 342,00	-277 577,05	79 764,95	22,3 %	77,7 %
PALKAT JA PALKKIOT	-293 471,00	0,00	-293 471,00	-231 858,54	61 612,46	21,0 %	79,0 %
HENKILÖSIVUKULUT	-63 871,00	0,00	-63 871,00	-45 718,51	18 152,49	28,4 %	71,6 %
ELÄKEKULUT	-51 123,00	0,00	-51 123,00	-41 050,52	10 072,48	19,7 %	80,3 %
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-12 748,00	0,00	-12 748,00	-4 667,99	8 080,01	63,4 %	36,6 %
PALVELUJEN OSTOT	-289 615,00	0,00	-289 615,00	-233 386,90	56 228,10	19,4 %	80,6 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-10 650,00	0,00	-10 650,00	-7 311,11	3 338,89	31,4 %	68,6 %
MUUT TOIMINTAKULUT	-45 000,00	0,00	-45 000,00	-12 575,29	32 424,71	72,1 %	27,9 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-702 607,00	0,00	-702 607,00	-530 850,35	171 756,65	24,4 %	75,6 %
TOIMINTAKATE	-682 607,00	0,00	-682 607,00	-479 226,57	203 380,43	29,8 %	70,2 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET							
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-69 497,26	0,00	-69 497,26	-23 359,24	46 138,02	66,4 %	33,6 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	-69 497,26	0,00	-69 497,26	-23 359,24	46 138,02	66,4 %	33,6 %
TILIKAUDEN TULOS	-752 104,26	0,00	-752 104,26	-502 585,81	249 518,45	33,2 %	66,8 %
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-752 104,26	0,00	-752 104,26	-502 585,81	249 518,45	33,2 %	66,8 %

10.3 Sotepalvelut

Sotepalvelut siirtyvä hyvinvointialueelle 1.1.2023 ja järjestysvastuun siirtymisestä huolimatta, näkyy sotepalveluiden vaikutus tilikaudella 2023 henkilöstökuluissa, ostoissa sekä luottotappioiden tuottoina ja kuluina. Talousarviossa ei kuluihin luonnollisesti osattu varautua.

Haapajärven sotepalveluiden kuluiksi kertyi yhteensä 12 932 € (Taulukko 7). Henkilöstökuluissa vaikuttaa suurimpana eränä 2023 vuoden puolella saapunut kelakorvaus. Palvelujen ostoissa näkyy myöhään laskutettu lakimiehen palkkio sekä lääkevaraston ohjelmiston osalta jäännösmaksu. Muissa toimintakuluissa rasittaa aikaisempien tilikausien oikaisu, josta yhtymähallituksen päätöksellä kirjattiin Haapajärvelle 3 932,52 €. Samassa kokouksessa päätettiin luottotappiokirjauksista, joita Haapajärvelle kertyi 6 532,29 €.



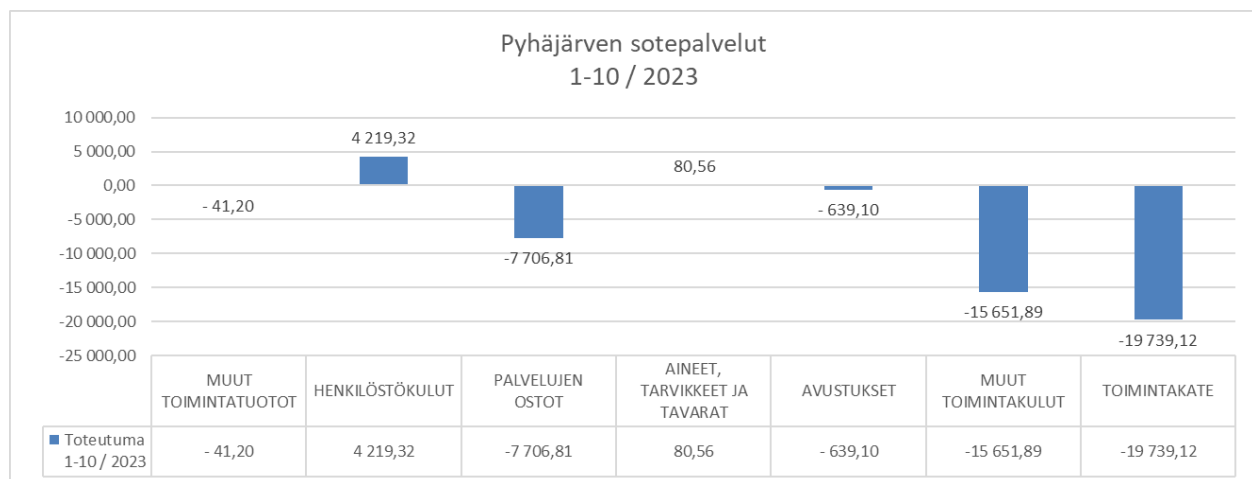
Kuva 10. Haapajärven sotepalveluiden tuotot ja kulut tilikaudelta

Taulukko 7. Haapajärven sotepalveluiden jakautuminen vastuualueittain ja vertailu edelliseen tilikauteen.

Haapajärven sotepalveluiden yhteenveto		
Vastuualueet	TP2023	TP2022
Lasten ja perheiden palvelut	- 1 567	- 2 772 007
Psykososiaaliset palvelut	- 6 508	- 333 245
Vammaispalvelut	1 404	- 2 387 852
Terapiapalvelut	58	- 1 363 510
Hoito- ja vanhustyö	- 1 049	- 5 150 010
Terveyden ja sairaanhoito	- 5 268	- 12 044 173
Sotepalvelut yhteensä	- 12 931	- 24 050 798

Pyhjärven sotepalveluiden toimintakatteeksi kertyi 19 739 euroa (Taulukko 8). Henkilöstökuluissa näkyy suurimpana tekijänä Kelan maksama henkilöstökorvaus. Palvelujen ostoissa näkyy lääkevaraston ohjelmiston osalta jäännösmaksu sekä Pohteelle maksettu lääkärikoulutuskorvaus, joka määräytyy AVIn maksaman koulutuskorvauksen perusteella.

Muissa toimintakuluissa tulosta rasittaa aikaisempien tilikausien oikaisu, jonka osuus on 2 872,15 euroa. Hallituksen päätöksellä 31.10.2023 kirjattiin myös luottotappiota, joista Pyhjärven osuus 903,70 €. Lisäksi Pyhjärven kotihoidon käytössä olleen leasing auton kuluja oli jäänyt palveluntarjoajalta laskuttamatta 2022 vuodelta ja nämä näkyvät tilikauden 2023 kuluna.

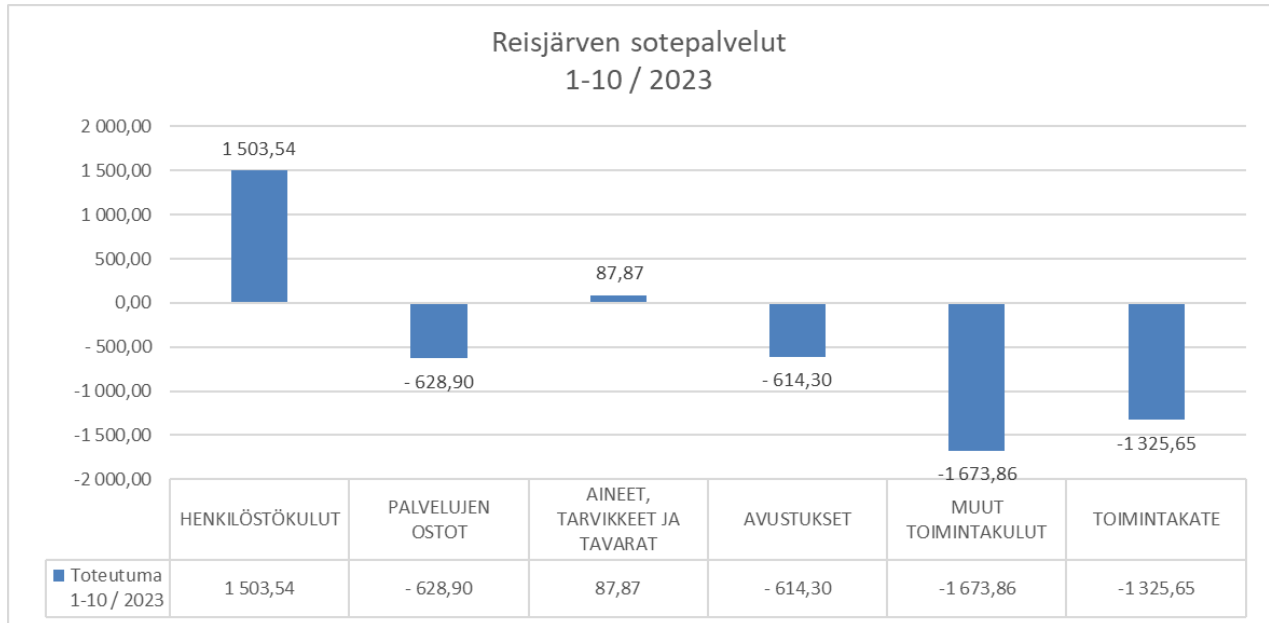


Kuva 11. Pyhjärven sotepalveluiden tuotot ja kulut tilikaudelta

Taulukko 8. Pyhjärven sotepalveluiden jakautuminen vastuualueittain ja vertailu edelliseen tilikauteen.

Pyhjärven sotepalveluiden yhteenveto		
Vastuualueet	TP2023	TP2022
Lasten ja perheiden palvelut	- 686	- 1 570 076
Psykososiaaliset palvelut	- 2 150	- 295 617
Vammaispalvelut	2 710	- 1 804 180
Terapiapalvelut	192	- 1 015 118
Hoito- ja vanhustyö	- 16 540	- 6 023 999
Terveyden ja sairaanhoito	- 3 265	- 10 358 031
Sotepalvelut yhteensä	- 19 739	- 21 067 021

Reisjärven sotepalveluiden toimintakatteeksi kertyi 1 326 euroa (Taulukko 9). Myös Reisjärvellä näkyy henkilöstökuluissa sairausvakuutuskorvauksia edellisen vuoden palkkakulujen perustella. Muissa toimintakuluissa rasittaa oikaisu, jonka osuus on 1 544,61 euroa. Hallituksen päätöksellä kirjattiin myös luottotappioita 294 euroa. Toimintakuluja taas sikäli tasoittaa saadut luottotappiot. Muita isompia kulueriä tilikaudella oli sotepalveluissa leasing auton osalta kertynyt lasku.



Kuva 12. Reisjärven sotepalveluiden tuotot ja kulut tilikaudelta

Taulukko 9. Reisjärven sotepalveluiden jakautuminen vastualueittain ja vertailu edelliseen tilikauteen.

Reisjärven sotepalveluiden yhteenveto			
Vastualueet	TP2023	TP2022	
Lasten ja perheiden palvelut	- 612	- 486 192	
Psykososiaaliset palvelut	- 1 539	- 123 096	
Vammaispalvelut	2 469	- 1 443 947	
Terapiapalvelut	3 262	- 415 760	
Hoito- ja vanhustyö	- 4 895	- 2 457 238	
Terveyden ja sairaanhoito	- 12	- 3 891 035	
Sotepalvelut yhteensä	- 1 326	- 8 817 268	

10.4 Ympäristö- ja rakennusvalvonta

Ympäristö- ja rakennusvalvontapalvelut (ympa) vastasi rakennusvalvonnan, ympäristönsuojelun, eläinlääkintähuollon ja ympäristöterveysvalvonnan järjestämisestä Haapajärven, Pyhäjärven, Kärsämäen ja Reisjärven alueella. Ympäristölautakunta monijäsenisenä toimielimenä vastasi laissa kunnan tehtäviksi säädettyjen ympäristönsuojelu, ympäristöterveydenhuollon ja rakennusvalvonnan viranomaispalveluiden tuottamisesta ja järjestämisestä. Viranomaispalvelut on

pyritty yhteensovittamaan ja palvelemaan vaikkapa rakennus- ja ympäristölupia tai uutta ravintolaa perustamassa olevaa asiakasta yhden luukun periaatteella.

Päämääränä on ollut kestävän kehityksen ja yleisen edun mukaisen terveellisen, turvallisen ja viihtyisän asuin-, elin- ja toimintaympäristön sekä hyöty- ja kotieläinten hyvinvoinnin turvaaminen jäsenkunnissa. Viranomaistoiminta on pyritty järjestämään siten, että toiminta on ennalta ehkäisevää ja laadukasta sekä valvonta säännöllistä, tehokasta ja oikein kohdennettua. Valvontasuunnitelmat on laadittu mahdollisimman riskiperusteisesti, jotta rajalliset voimavarat saadaan kohdennettua oikein. Toiminta on ollut myös hyvän hallinnon mukaista ja eri toimijoita tasapuolisesti ja oikeudenmukaisesti kohtelevaa. Henkilökunnan osaamista on ylläpidetty täydennyskoulutuksin. Valvonnalle on pyritty turvaamaan riittävät resurssit.

Jäsenkunnat selvittivät ja neuvottelivat hyväksyttävissä olevista vaihtoehdoista ympan toimintojen järjestämiseksi tulevaisuudessa. Kunnille toimitettiin resurssitietoja ja pyydettiin neuvoa myös STM:stä ja Pohjois-Suomen AVI:sta. Ympäristöjohtajan työaika on suurelta osin kulunut kuntayhtymän purkamiseen liittyvään selvittelyyn. Viranomaistoimintojen järjestämistä ja henkilökunnan jaksamista on hankaloittanut henkilöstön jakaminen kahteen eri organisaatioon 1.10.2023 alkaen. Ympan hallinnon toteutuminen kunnittain on esitetty taulukossa 10.

Taulukko 10. Ympan hallinnon talousarvion toteutuminen.

Hallinto	TP2022	TA2023	TP2023	Tot. %
Haapajärvi	-42 026	-47 499	-37 863	79,71 %
Kärsämäki	-15 811	-17 741	-14 098	79,46 %
Pyhäjärvi	-30 648	-34 659	-27 428	79,14 %
Reisjärvi	-16 511	-18 771	-14 885	79,30 %
Yhteensä	-104 996	-118 670	-94 275	79,44 %

Rakennusvalvonta

Rakennusvalvonnassa työskenteli kaksi rakennustarkastajaa, joista toinen 80 % työajalla sekä kolme lupasihteeriä. Tammikuussa rakennusvalvonnassa työskenteli sijainen rakennustarkastajan poissaolon vuoksi. Rakennuslupien käsittely ja katselmustoiminta olivat tavanomaista. Liikkeenluovutuksissa toinen rakennustarkastaja ja kaksi lupasihteeriä siirtyivät Haapajärven ja toinen rakennustarkastaja Pyhäjärven kaupungin palvelukseen 1.10.2023 alkaen. Rakennusvalvonnan talousarvion toteutuminen kunnittain on esitetty taulukossa 11.

Taulukko 11. Rakennusvalvonnan talousarvion toteutuminen.

Rakennusvalvonta	TP2022	TA2023	TP2023	Tot. %
Haapajärvi	-56 138	-78 013	-42 262	54,17 %
Kärsämäki	-22 366	-29 862	-16 434	55,03 %
Pyhäjärvi	-47 706	-65 205	-35 507	54,45 %
Reisjärvi	-28 071	-37 983	-20 860	54,92 %
Yhteensä	-154 282	-211 063	-115 063	54,52 %

Ympäristönsuojelu

Ympäristönsuojelussa työskenteli kaksi ympäristötarkastajaa. Haapajärvellä työllisti jätteenkeruuseen kuulumattomien selvitys, jonka johdosta annettiin kehoituksia liittyä kiinteistökohtaiseen jätteenkuljetukseen. Ympäristötarkastaja osallistui Järvi-seudun jätehuoltomääräysten päivittämiseen. YLVA-palvelun tietoja käytiin läpi ja päivitettiin. Tuulivoimapuistojen YVA- ja kaava-asioihin liittyviä kokouksia oli paljon. Alkuvuonna tehtiin ympäristönsuojelun ja maa-ainesvalvonnan määräaikaisraportoinnin seuranta. Liikkeenluovutuksissa toinen ympäristönsuojelun ympäristötarkastaja siirtyi Haapajärven ja toinen Pyhäjärven kaupungin palvelukseen 1.10.2023 alkaen. Ympäristönsuojelun talousarvion toteutuminen on esitetty taulukossa 12.

Taulukko 12. Ympäristönsuojelun talousarvion toteutuminen.

Ympäristönsuojelu	TP2022	TA2023	TP2023	Tot.%
Haapajärvi	-63 068	-66 527	-32 838	49,36 %
Kärsämäki	-31 885	-32 880	-16 595	50,47 %
Pyhäjärvi	-46 420	-49 006	-23 387	47,72 %
Reisjärvi	-32 207	-34 286	-17 152	50,03 %
Yhteensä	-173 580	-182 699	-89 973	49,25 %

Ympäristöterveys

Ympäristöterveydenhuollossa käsiteltiin useita toimijanvaihdosilmoituksia hyvinvointialue Pohteen aloitettua toimintansa. Veroluonteiset vuosimaksut tupakanmyyntilupien lisäksi myös elintarvike- ja terveydensuojeluvalvonnassa ovat tuoneet lisää myyntituloja. Pohjois-Suomen aluehallintovirasto teki ympäristöterveydenhuollon arviointi- ja ohjauskäynnin helmikuussa. PSAVI totesi yksikön haavoittuvuuden, mutta antoi kiitosta tehokkaasta työstä. Ympäristöterveysvalvonnassa on toiminut 3 vakituista ympäristötarkastajaa, yksi 80 % työajalla. Ympäristöterveysvalvontaan rekrytoitiin valvontavelan kiinni kuromiseksi määräaikainen tarkastaja, joka aloitti 3.4.2023 pääasiassa elintarvikevalvonnan tehtävissä. Uuden henkilön perehdytykseen ja koulutukseen on panostettu. Yhteistyö naapuriyksiköiden kanssa on ollut säännöllistä yhteisen häiriötilannesuunnitelman ylläpidon tiimoilta kasatuissa tiimeissä. Ympäristöterveyden talousarvion toteutuminen on esitetty taulukossa 13.

Taulukko 13. Ympäristöterveyden talousarvion toteutuminen.

Ympäristöterveys	TP2022	TA2023	TP2023	Tot.%
Haapajärvi	-60 157	-102 164	-51 475	50,38 %
Kärsämäki	-24 858	-44 443	-21 964	49,42 %
Pyhäjärvi	-44 199	-76 245	-38 796	50,88 %
Reisjärvi	-27 389	-48 263	-24 002	49,73 %
Yhteensä	-156 603	-271 115	-136 237	50,25 %

Eläinlääkintähuolto

Eläinlääkintähuollossa praktikkovirat olivat täytettynä. Pieneläinasiakkaita hoidettiin yhteisvastaanoton lisäksi Pyhäjärven vastaanotolla vähintään yhtenä päivänä viikossa. Pieneläinasiakkaiden määrä on ollut kasvussa. Yhteisvastaanoton käyntimäärät olivat jo syyskuun

2023 lopussa koko vuoden 2022 tasolla. Eläinlääkäripraktiikassa otettiin syyskuussa käyttöön uusi KliniQ-ohjelmisto, koska edellinen ohjelmiston toimittaja ilmoitti, että ProvetWin-ohjelman ylläpito päättyy vuoden vaihteessa. Uusi, kaikkien eläinlääkäreiden yhteiseen potilasrekisteriin perustuva ohjelmisto oli hankittava myös eläinlääkintähuoltolain (285/2023) muutoksen takia, jossa edellytetään, että eläinlääkäripalveluiden järjestäjä vastaa potilasasiakirjojen säilyttämisestä yksittäisten eläinlääkäriammattin harjoittajien sijasta. Selänne on kustantanut yhteisvastaanotolla käytettävien verianalysaattoreiden testikiekot, joiden kulut on laskutettu asiakkaalta klinikkamaksuissa. Tämän vuoksi yhteisvastaanoton tarvikkeet ja toisaalta myös toimintatuotot ovat ylittyneet.

Valvontaeläinlääkäri saatiin vakinaistettua 6.3.2023 alkaen ja viranhaltija on hoitanut tehtäviä osittaisella, n. 80 % työajalla. Lisäksi kuntayhtymässä on työskennellyt osittaisella, 80 % työajalla määräaikainen valvontaeläinlääkäri. Valvontaeläinlääkärit ovat osallistuneet tarvittaessa vaativien eläinsuojelutapausten hoitamiseen naapurivalvontayksiköiden alueella (sopimus valvontaeläinlääkäriyhteistyöstä). Eläinsuojelussa oli alkuvuonna yksi erityisen vaativa eläinsuojelutapaus, johon osallistui myös ympäristönsuojelun tarkastaja. AVI on korvannut valtiolle kuuluvista valvontatehtävistä 46 574 euroa (2022 vuonna 42 274 euroa).

Erilliskorvauksina on maksettu eläinlääkäreille päivityskorvauksia 66 050 € ja eläinsuojelutyöstä erilliskorvauksia 16 483,75 €. Eläinlääkintähuollon ja yhteisvastaanoton kustannuspaikkojen talousarvion toteutuminen on esitetty taulukoissa 14 ja 15.

Taulukko 14. Eläinlääkintähuollon talousarvion toteutuminen.

Eläinlääkintähuolto	TP2022	TA2023	TP2023	Tot. %
Haapajärvi	-202 694	-176 855	-154 327	87,26 %
Kärsämäki	-119 273	-121 067	-97 273	80,35 %
Pyhäjärvi	-135 282	-130 062	-107 752	82,85 %
Reisjärvi	-122 663	-139 845	-99 921	71,45 %
Yhteensä	-579 912	-567 829	-459 274	80,88 %

Taulukko 15. Yhteisvastaanoton talousarvion toteutuminen.

Yhteisvastaanotto	TP2022	TA2023	TP2023	Tot. %
Haapajärvi	-56 121	-72 567	-52 036	71,71 %
Kärsämäki	-13 925	-16 865	-11 739	69,61 %
Pyhäjärvi	-22 719	-28 604	-19 235	67,25 %
Reisjärvi	-25 237	-25 858	-15 011	58,05 %
Yhteensä	-118 002	-143 894	-98 021	68,12 %

Ympäristö- ja rakennusvalvontapalveluiden keskeiset suoritteet on esitetty taulukossa 16. Suoritteiden lukumäärät eivät ole vertailukelpoisia edellisiin vuosiin nähden, koska tilinpäätöskausi ei kata koko vuotta 2023.

Taulukko 16. Ympäristö- ja rakennusvalvontapalveluiden suoritteet 1-9/2023, TP2022 ja TP2021.

Selänne YMPAn suoritteet 2021,2022,2023																		
	Selänne			Hpj			Pj			Rj			Km			Muut		
	TP2021	TP2022	1-9/2023	TP2021	TP2022	1-9/2023	TP2021	TP2022	1-9/2023	TP2021	TP2022	1-9/2023	TP2021	TP2022	1-9/2023	TP2021	TP2022	1-9/2023
Rakennusvalvonta																		
Rakennus- ja toimenpideluvat	355	305	171	93	77	46	161	138	84	59	54	24	42	36	17			
Toimenpideilmoitukset	103	103	70	50	51	29	28	15	21	14	21	6	11	16	14			
Katselmukset ja tarkastukset	459	300	287	209	105	74	103	82	115	90	67	38	57	46	60			
Ympäristönsuojelu																		
Päätökset	54	30	28	29	15	6	14	13	17	7	1	3	4	1	2			
Lausunnot	166	150	96	53	44	30	56	54	39	35	27	12	22	25	15			
Ilmoitukset	28	28	8	13	10	1	7	8	2	6	4	2	2	6	3			
Tarkastukset	125	101	42	51	34	17	26	40	14	25	16	2	23	11	9			
Kehotukset	42	43	74	2	3	56	36	6	12	2	28	3	2	6	3			
Eläinlääkintähuolto																		
Suurelääkäynnit	2 035	1 951	1 385	727	652	453	241	209	136	703	697	493	333	353	286	31	40	17
Päivystysajan suurelääkäynnit	493	416	306	140	123	111	88	62	46	138	149	81	127	76	67	0	6	1
Terveydenhuoltokäynnit	213	184	65	46	25	10	11	8	3	56	46	35	97	101	11	3	4	6
Vastaanottokäynnit	2 484	2 895	2 186	1 011	1 024	685	816	1 095	576	300	296	259	231	243	202	126	237	147
Päivystysajan pienelääkäynnit	254	287	155	136	107	62	52	68	43	30	27	27	24	22	12	12	63	11
Eläinsuojelutarkastukset	97	107	73	50	42	29	17	23	16	7	1	8	21	28	12	2	13	8
4941 Pyhäjärven pieneläimet																		
Vastaanottokäynnit	419	339	317				419	339	317									
Päivystysajan pienelääkäynnit	0	0	0				0	0	0									
Ympäristöterveysvalvonta																		
Päätökset ja ilmoitukset	54	53	84	16	21	36	7	11	14	6	9	24	25	12	10			
Tarkastukset	219	161	189	87	60	62	57	36	49	26	28	34	49	37	44			
Lausunnot	38	38	19	19	11	5	7	23	7	9	1	2	3	3	5			
Näytteenotot	59	68	83	22	24	30	18	24	28	11	7	11	8	13	14			

Taulukko 17. Ympäristö- ja rakennusvalvontapalveluiden talousarvion toteutuminen vuosina 2020-2023.

YMPÄRISTÖ- JA RAKENNUSVALVONTAPALVELUT	TP2020	TP2021	TP2022	TA2023	TP2023 (1.1.-31.10.2023)
Hallinto	-93 816	-101 437	-104 996	-118 670	-94 275
Ympäristönsuojelu	-111 531	-180 741	-173 580	-182 699	-89 973
Ympäristöterveys	-171 014	-184 011	-156 603	-271 115	-136 237
Eläinlääkintähuolto	-541 657	-512 252	-579 912	-567 829	-459 274
Yhteisvastaanotto	-108 256	-114 542	-118 002	-143 894	-98 021
Rakennusvalvonta	76 705	-204 281	-154 281	-211 063	-115 063
YHTEENSÄ	-949 569	-1 297 264	-1 287 374	-1 495 270	-992 842

Taulukko 18. Ympäristö- ja rakennusvalvontapalveluiden talousarvion toteutuminen vuonna 2023.

YMPÄRISTÖ- JA RAKENNUSVALVONTA YHTEENSÄ	Alkuperäinen talousarvio	Toteutuma 1-10 / 2023	Poikkeama	Poikk-%	Tot-%
TOIMINTATUOTOT					
MYYNTITUOTOT	30 100	46 574	16 474	54,73%	154,73%
MAKSUTUOTOT	210 316	239 401	29 085	13,83%	113,83%
TUET JA AVUSTUKSET	0	729	729		
MUUT TOIMINTATUOTOT	0	982	982		
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	240 416	287 687	47 271	19,66%	119,66%
TOIMINTAKULUT					
HENKILÖSTÖKULUT	-1 322 616	-965 885	356 731	26,97%	73,03%

PALKAT JA PALKKIOT	-1 117 850	-768 572	349 278	31,25%	68,75%
HENKILÖSIVUKULUT	-204 766	-197 313	7 453	3,64%	96,36%
ELÄKEKULUT	-165 379	-182 040	-16 661	-10,07%	110,07%
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-39 387	-15 273	24 114	61,22%	38,78%
PALVELUJEN OSTOT	-237 600	-187 699	49 901	21,0%	79,0%
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-49 590	-38 465	11 125	22,43%	77,57%
MUUT TOIMINTAKULUT	-125 880	-83 998	41 882	33,27%	66,73%
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-1 735 686	-1 276 047	459 639	26,48%	73,52%
TOIMINTAKATE	-1 495 270	-988 360	506 910	33,9%	66,1%
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT					
MUUT RAHOITUSKULUT	0	-203	-203		
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	0	-203	-203		
VUOSIKATE	-1 495 270	-988 564	506 706	33,89%	66,11%
POISTOT JA ARVONALENTUMISET					
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	0	-4 278	-4 278		
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	0	-4 278	-4 278		
TILIKAUDEN TULOS	-1 495 270	-992 842	502 428	33,6%	66,4%
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 495 270	-992 842	502 428	33,6%	66,4%

Taulukoista 17 ja 18 nähdään, että ympäristö- ja rakennusvalvontapalveluiden vuoden 2023 talousarvio alittui 502 428 eurolla toteutuen 66 %:sti. Toimintatuotot ylittyivät 47 271 eurolla. Lokakuun lopun toteuma saisi olla n. 83 %.

10.5 Investointien toteutuminen

Vuodelle 2023 ei ollut investointisuunnitelmia. Pysyvien vastaavien myyntinä käsiteltiin ohjelmistojen sekä osakkeiden luovutukset. 1.1.2023 luovutettiin taloushallinnon ohjelmistojen jäännösarvosta Reisjärven kunnalle hintaan 30 134,56 €. 1.10.2023 liikkeenluovutuksen yhteydessä ohjelmistojen jäännösarvot kirjattiin yhtymähallituksen päätöksen mukaan, jolloin Haapajärvelle muodostui KuntaNet ohjelmiston luovutushinnaksi 21 407,65 euroa sekä CGI – ohjelmiston luovutushinnaksi 47 040,51 €. Pyhäjärven osuus CGI-ohjelmiston jäännösarvosta liikkeenluovutuksessa oli 34 358,53 euroa. Joki ICT:n osakkeet luovutettiin eteenpäin seuraavasti: Haapajärvi 44 kpl á 10 €/kpl, yhteensä 440 euroa, Pyhäjärvi 33 kpl 10 €/kpl, yhteensä 330 euroa, Kärsämäki 11 kpl á 10 €/kpl, yhteensä 110 euroa ja Reisjärvi 12 kpl á 10 €/kpl, yhteensä 120 euroa.

10.6 Rahoitusosan toteutuminen

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälk.	Toteutuma	Poikkeama	Poikk-%	Tot-%
TOIMINNAN RAHAVIRTA							
VUOSIKATE	5 482	0	5 482	27 638	22 156	404,2 %	504,2 %
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	0	0	0	-3 501	-3 501		
	5 482	0	5 482	24 137	18 655	340,3 %	440,3 %
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA							
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	0	0	0	126 792	126 792		
	0	0	0	126 792	126 792		
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	5 482	0	5 482	150 929	145 447	2 653,2 %	2 753,2 %
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA							
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET	0	0	0	-3 089 398	-3 089 398		
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET							
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	0	0	0	0	0		
SAAMISTEN MUUTOS	0	0	0	8 717 546	8 717 546		
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	0	0	0	-7 082 607	-7 082 607		
	0	0	0	1 634 939	1 634 939		
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	0	0	0	-1 454 459	-1 454 459		
RAHAVAROJEN MUUTOS	5 482	0	5 482	-1 303 530	-1 309 012	-23 878,4 %	-23 778,4 %
RAHAVARAT 31. 10.	15 390						
1. 1.	1 318 920			-1 303 530			

11. Tuloslaskelma

	1-12 / 2023		1-12 / 2022	
TOIMINTATUOTOT				
MYYNTITUOTOT	1 854 381,83		75 385 190,24	
MAKSUTUOTOT	239 401,17		4 682 874,00	
TUET JA AVUSTUKSET	5 953,58		590 040,65	
MUUT TOIMINTATUOTOT	6 266,84	2 106 003,42	493 694,39	81 151 799,28
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	-1 125 687,53		-23 187 611,74	
HENKILÖSIVUKULUT				
ELÄKEKULUT	-241 897,19		-4 052 664,63	
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-21 202,47		-830 802,60	
PALVELUJEN OSTOT	-514 721,26		-43 406 088,37	
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-46 514,55		-3 255 482,98	
AVUSTUKSET	-1 867,70		-2 964 197,38	
MUUT TOIMINTAKULUT	-126 052,67	-2 077 943,37	-3 334 039,63	-81 030 887,33
TOIMINTAKATE		28 060,05		120 911,95
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
KORKOTUOTOT	0,00		1 029,36	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	23 842,58		46 182,21	
KORKOKULUT	-133,58		0,00	
MUUT RAHOITUSKULUT	-24 131,40	-422,40	-41 909,47	5 302,10
VUOSIKATE		27 637,65		126 214,05
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT		-27 637,65		-126 214,05
TILIKAUDEN TULOS		0,00		0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ		0,00		0,00

12. Rahoituslaskelma

	2023		2022	
TOIMINNAN RAHAVIRTA				
VUOSIKATE	27 637,65		126 214,05	
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-3 500,56	24 137,09	0,00	126 214,05
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA				
INVESTOINTIMENOT	0,00		-353 540,43	
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	126 791,57	126 791,57	0,00	-353 540,43
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		150 928,66		-227 326,38
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA				
OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET		-3 089 397,59		0,00
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET				
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	0,00		7 760,19	
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	0,00		97 820,41	
SAAMISTEN MUUTOS	8 717 546,28		-4 611 729,50	
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-7 082 607,31	1 634 938,97	1 290 208,78	-3 215 940,12
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		-1 454 458,62		-3 215 940,12
RAHAVAROJEN MUUTOS		-1 303 529,96		-3 443 266,50
RAHAVARAT 31.10. ja 31. 12.	15 390,07		1 318 920,05	
1. 1.	1 318 920,05	-1 303 529,98	4 762 186,55	-3 443 266,50

13. Tase

	2023	2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET	0,00	444 461,91
AINEETTOMAT OIKEUDET	0,00	444 461,91
AINEELLISET HYÖDYKKEET	0,00	77 645,57
KONEET JA KALUSTO	0,00	77 645,57
SIJOITUKSET	0,00	1 001,00
OSAKKEET JA OSUUDET	0,00	1 001,00
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	0,00	523 108,48
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
VAIHTO-OMAISUUS	0,00	17 665,29
AINEET JA TARVIKKEET	0,00	17 665,29
SAAMISET	447 353,05	9 164 899,33
LYHYTAIKAISET SAAMISET	447 353,05	9 164 899,33
MYYNTISAAMISET	183 103,35	7 451 946,57
MUUT SAAMISET	26 430,26	1 137 551,03
SIIRTOSAAMISET	237 819,44	575 401,73
RAHAT JA PANKKISAAMISET	15 390,07	1 318 920,05
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	462 743,12	10 501 484,67
VASTAAVAA YHTEENSÄ	462 743,12	11 024 593,15

	2023	2022
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
PERUSPÄÄOMA	18 997,00	18 998,00
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0,00	0,00
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	18 997,00	-18 998,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	0,00	19 867,48
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	0,00	19 867,48
VIERAS PÄÄOMA		
LYHYTAIKAINEN	443 746,12	10 985 727,67
SAADUT ENNAKOT	0,00	0,00
LYHYTAIKAISET OSTOVELAT	90 484,13	4 900 207,71
MUUT VELAT	4 460,67	560 954,78
SIIRTOVELAT	348 801,32	5 524 565,18
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	443 746,12	10 985 727,67
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	462 743,12	11 024 593,15

14. Tilinpäätöksen liitetiedot

Kuntayhtymän toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot	2023	2022
Hallinto	55 236	520 323
Kuntaosuudet	1 761 296	72 482 230
Hyvinvointipalvelut	1 500	1 856 204
Terveys- ja vanhuspalvelut	284	5 968 981
Ympäristö- ja rakennusvalvonta	287 687	324 062
<i>Toimintatuotot yhteensä</i>	2 106 003	81 151 800

Palvelujen ostot

Palvelujen ostojen erittely	2023	2022
Asiakaspalvelujen ostot	3 126	31 189 181
Muiden palvelujen ostot	511 595	12 216 907
<i>Palvelujen ostot yhteensä</i>	514 721	43 406 088

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista kuntayhtymän tilinpäätöksessä

Käyttöomaisuusinvestointien poistosuunnitelma on hyväksytty yhtymähallituksessa 10.12.2020 § 180 ja yhtymävaltuustossa 19.3.2021 § 6.

Käyttöomaisuuden raja-arvot (Kilan kuntajaoston suositus)

Kalustoryhmä	Yhtymävaltuusto raja-arvot 19.3.2021 § 6 (Kilan kuntajaoston suositus 2016)		Yhtymähallitus 10.12.2020 § 180 (1.1.2021 alkaen)	
	Tasapoisto aika vuosina	Menojäännös- poisto-%	Tasapoisto aika vuosina	Menojäännös- poisto-%
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET				
Kehittämismenot	2-5	ei suositella	5	
Aineettomat oikeudet	5-20	ei suositella	20	
Liikearvo	2-5	ei suositella	5	
Muut pitkävaikutteiset menot				
Tietokoneohjelmistot	2-5	ei suositella	5	
Muut	2-10	ei suositella	10	
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Rakennukset ja rakennelmat				
Kiinteät rakenteet ja laitteet				
Puhelin- tai ICT-verkko	10-12	20-22%	12	
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10-15	2025 %	15	
Koneet ja kalusto				
Kuljetusvälineet/autot	4-7	25-30 %	7	
Muut liikkuvat työkoneet	5-10	25-30 %	10	
Muut kevyet koneet	5-10	25-30 %	10	
Sairaala,- terveydenhuolto- yms. laitteet	5-15	20-30%	15	
ICT-laitteet	3-5	30-40%	5	
Muut laitteet ja kalusteet	3-5	30-40%	5	
Muut aineelliset hyödykkeet				
Arvo- ja taide-esineet		ei poistoaikaa		ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat				
		ei poistoaikaa		ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset				
Osakkeet ja osuudet		ei poistoaikaa		ei poistoaikaa

Pienhankintaraja on 10.000 euroa. Käyttöomaisuuskirjanpitoon aktivoidaan aineellisen ja aineettoman omaisuuden hankintameno, joka ylittää em. pienhankintarajan. Hyödyke, joka koostuu useasta eri komponentista ja joiden yhteenlaskettu hankintameno ylittää pienhankintarajan aktivoidaan käyttöomaisuus-kirjanpitoon. Pienhankintarajaan alittavat hyödykehankinnat ovat käyttöönottilikauden kuluja, mutta niistä pidetään erillistä irtaimistoluetteloa. Yhtymähallitus antaa irtaimistoluettelosta erilliset ohjeet.

Hyödykkeiden poistojen laskennassa noudatetaan todennäköisiä taloudelliseen pitoaikaan perustuvia poistoaikoja. Yhtymähallitus arvioi viranhaltijoiden asiantuntemusta hyödyntäen ja kunnanvaltuuston raja-arvoja noudattaen hyödykkeiden taloudellisen käyttöajan talousarvion investointisuunnitelman yhteydessä. Ohjeellisista poistoaajoista voidaan poiketa hyödykekohtaisesti teknis-taloudellisin perustein yhtymävaltuuston määrittämien raja-arvoja rajoissa. Poistoaika perustuu kokonaisarvioon hyödykkeiden kestävydestä, käytettävyyteen palvelutuotannossa, tulontuottamiskykyyn ja muista vastaavista seikoista.

Tiedot pysyvistä vastaavista

	Poistamaton hankintameno 1.1.2023	Lisäykset tilikauden aikana	Poistot tilikauden aikana	Vähennykset tilikauden aikana	Poistamaton hankintameno 31.10.2023
Aineettomat hyödykkeet ja oikeudet	149 928,64		27 637,65	122 290,99	0,00
Sijoitukset, Osakkeet ja osuudet	1 000,00			1 000,00	0,00
<i>Yhteensä</i>	150 928,64		27 637,65	123 290,99	0,00

Tiedot siirtosaamisista

Saamisten erittely	2023	2022
LYHYTAIKAISET SAAMISET	447 353,05	9 164 899,33
MYYNTISAAMISET	183 103,35	7 451 946,57
Myyntisaamiset	183 103,35	7 451 946,57
MUUT SAAMISET	26 430,26	1 137 551,03
Arvonlisäveron palautus verottajalta	26 430,26	585 126,75
Jaksotukset	0,00	552 424,28
SIIRTOSAAMISET	237 819,44	575 401,73
Siirtosaamiset	237 819,44	575 401,73
<i>Saamiset yhteensä</i>	447 353,05	9 164 899,33

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät	2023	2022
SIIRTOSAAMISET	237 819,44	575 401,73
Haapajärven kaupunki	100 950,48	0,00
Kärsämäen kunta	11 576,47	0,00
Pyhäjärven kaupunki	58 830,02	0,00
Reisjärven kunta	62 511,25	0,00
Saamiset valtiolta	3 951,22	374 836,74
Saamiset muilta	0,00	200 564,99
<i>Saamiset yhteensä</i>	237 819,44	575 401,73

Oman pääoman erittely

Oman pääoman erittely	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	3 108 394,59	18 998,00
Lisäykset		
Vähennykset	- 3 089 397,59	
Peruspääoma 31.10.	18 997,00	18 998,00
Tilikauden yli-/alijäämä	-	-
<i>Oma pääoma yhteensä</i>	18 997,00	18 998,00

Jäsenkunta	Jako %	Peruspääoma
Haapajärvi	40,08 %	- 7 613,60
Kärsämäki	14,33 %	- 2 722,86
Pyhäjärvi	30,18 %	- 5 732,70
Reisjärvi	15,41 %	- 2 927,85
<i>Yhteensä</i>	100,00 %	- 18 997,00

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

Vieras pääoma	2023	2022
LYHYTAIKAISET OSTOVELAT	90 484,13	4 900 207,71
La.ostovelat	90 484,13	4 900 207,71
MUUT VELAT	4 460,67	560 954,78
Ennakkonpidätysvelka	4 244,51	521 558,42
Sosiaaliturvamaksuvelka	216,16	25 798,92
Tulojen selvittelytili	0,00	0,00
Ostoreskontran välitili	0,00	0,00
Puolueverot	0,00	914,30
Ay-jäsenmaksut	0,00	12 683,14
La. muut velat	0,00	0,00
SIIRTOVELAT	348 801,32	5 524 565,18
Taloudellinen tuki	12,41	226,29
Lomapalkkajaksotus/-varaus	4 106,72	3 728 362,31
Muut siirtovelat	36 246,26	505 151,28
Muut siirtovelat (ei resk)	276 568,49	91 612,43
KuEL-työntekijän eläkemaksut	1 067,70	155 105,75
KuEL-työnantajan palkkaperuste	2 625,06	342 217,55
Työttömyysvak.maksut, työntek.	223,46	0,00
Työttömyysvak.maksut, työnant.	286,00	133,13
Työtapaturvamavak.maksut, työnan	2 904,18	10 256,40
Palkkojen menojäämät	24 761,04	691 500,04
<i>Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä</i>	443 746,12	10 985 727,67

Kirjanpidon mukainen lomapalkkavelka tilinpäätöksessä 2022 oli – 3 728 362,31 €.

Hyvinvointialueelle siirtyneiden lomapalkkojen osuus 1.1.2023 oli 3 459 374,24 €, Monetralle siirtyneen henkilöstön 1 951,63 €. Laskennallinen lomapalkka-velka ennen liikkeenluovutusta 1.10.2023 oli 181 357,30 euroa, lomapalkkavelan jäännös tilikaudelta 2022 oli 267 036,44 €, jolloin lomapalkkavelan muutos 30.9. oli 85 679,14 €. 31.10. lomapalkkavelka koostuu jäljelle jääneen henkilöstön lomapalkkavelasta ja lomapalkkavelan muutos 31.10. on 2 496,22 €.

Liikkeenluovutuksella siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelka jakautui Haapajärvelle 154 886,70 € ja Pyhäjärvelle 24 860,10 €, jolloin lomapalkkavelaksi muodostuu 31.10. 4 106,72 €.

Lomapalkkavelka on laskettu lomarahojen osalta voimassa olevien kunta-alan työehtosopimusten mukaisesti ja laskenta on tapahtunut suoraan palkkakirjanpidosta saadun toteuman mukaisesti työntekijätasolla, työntekijän kotikustannuspaikalle.

Palkkojen menojäämin sisältyy selvitysmiesten palkkamenoja sekä toimistosihteerin palkkajaksotus 31.12.2023 saakka.

Muihin siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät	2023	2022
Muut siirtovelat	276 568,49	91 612,43
Haapajärven kaupunki	187 067,23	
Kärsämäen kunta	60,52	
Pyhäjärven kaupunki	56 012,20	
Velat valtiolle	25,00	
Velat muille	33 403,54	91 612,43
<i>Siirtovelat yhteensä</i>	276 568,49	91 612,43

Pankkitilien ja luottokorttien käyttölimiitit

Pankkitilien ja luottokorttien käyttölimiitti	2023	2022
Luotollinen sekkitili, limiitti	500 000,00	500 000,00
<i>Siitä käyttämättä oleva määrä</i>	500 000,00	500 000,00

Henkilöstön lukumäärä

Palvelulinja	2023	2022
Vakinainen henkilökunta yhteensä	33	449
Hallinto ja toimistopalvelut	11	22
Hyvinvointipalvelut	0	92
Terveys- ja vanhuspalvelut	0	318
Ympäristö- ja rakennusvalvontapalvelut	22	17
Sijaiset, määräaikaiset ja työllistetyt yhteensä	9	162
Hallinto ja toimistopalvelut	4	5
Hyvinvointipalvelut	0	38
Terveys- ja vanhuspalvelut	0	114
Ympäristö- ja rakennusvalvontapalvelut	5	5
<i>Henkilökunta yhteensä</i>	42	611

Tilikauden henkilöstökulut

Henkilöstökulut	2023	2022
Henkilöstökulut	1 390 630,09	31 071 078,97
<i>Yhteensä</i>	1 390 630,09	31 071 078,97

Tilinpäätökseen on jaksotettu palkkoja ja palkkioita sivukuluineen yhteensä 24 761,04 €.

Puoluemaksut

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut	TP 2023	TP 2022
Suomen Keskusta Haapajärven kunnallisjärjestö	253	602
Suomen Keskusta Reisjärven kunnallisjärjestö	617	863
Suomen Keskusta Pyhäjärven kunnallisjärjestö	289	543
Suomen Keskusta Kärsämäki	77	126
Haapajärven Perussuomalaiset ry	29	24
Kärsämäen seudun Perussuomalaiset ry	14	23
Pyhäjärven Perussuomalaiset ry	0	23
Sosiaalidemokraattinen Puolue Haapajärven ty Sarastus	340	585
Sosiaalidemokraattinen Puolue Pyhäjärven Työväenyhdistys	119	113
Pyhäjärven Vasemmisto ry	144	252
<i>Luottamushenkilömaksut yhteensä</i>	1881	3154

Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot	2023	2022
BDO Auditor OY	18 232,30	10 603,61
<i>Yhteensä</i>	18 232,30	10 603,61

15. Loppuseelvitys

15.1 Kuntayhtymän varojen ja velkojen selvittäminen

Irtaimisto

Sote-toimintaan liittyvä irtaimisto on siirtynyt hyvinvointialueelle 1.1.2023.

Ympäristöterveydenhuollon mittalaitteisto on siirtynyt Haapajärven kaupungille. Työntekijöiden työssään käyttämät kalusteet ja laitteet ovat siirtyneet työntekijän mukana liikkeenluovutuksen vastaanottavaan organisaatioon. Tietokoneiden leasingsopimukset on siirretty tai irtisanottu päättymään sopimuskauden loppuun.

Osakkeet

Selänteen omistamat Joki-ICT Oy:n osakkeet on jaettu jäsenkunnille peruspääoman suhteessa huomioiden, että kuntayhtymä järjestää talous- ja henkilöstöhallinnon tukipalvelut ainoastaan Haapajärvelle ja Pyhäjärvelle.

Kuntien Tiera Oy:n yksi (1) osake on siirretty Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueelle sote-uudistuksen yhteydessä.

Velat

Sosiaalihuollon asiakkaiden Selänteen toiminnan ajalta kertyneitä itsenäistymisvaroja on jäänyt hyvinvointialueen ilmoituksen mukaan Pro Consona -järjestelmän tilille. Pohde ohjaa laskut tilittämättömistä itsenäistymisvaroista suoraan asiakkaan kotikuntaan. Kuntayhtymän tiedossa olevat velat on muilta osin maksettu.

Sopimukset

Kuntayhtymän sopimukset on soveltuvin osin irtisanottu tai niiden päättymisestä on muuten sovittu sopimuksen toisen osapuolen kanssa. Osa sopimuksista on siirretty Selänteeltä Haapajärven kaupungille.

CGI:n talous- ja henkilöstöhallinnon ohjelmistot toimivat vanhassa Selänteen ympäristössä 30.6.2024 asti, jonka jälkeen on sovittu sopimussirrosta Haapajärven kaupungille. Ohjelmistojen laskutus vuonna 2024 tapahtuu kuitenkin jo uusien sopimusten kautta.

Pankkitilit

Kuntayhtymän pankkitilit suljetaan.

Saamiset

Kuntayhtymän varallisuuden jako ja avoinna olevat saatavat jaetaan jäsenkunnille peruspääoman suhteessa tai aiheuttamisperiaatteella.

Kiinteistöt ja rakennukset

Kuntayhtymä ei ole omistanut kiinteistöjä tai rakennuksia.

15.2 Henkilöstön asema ja vastuutahot 1.10.2023 alkaen

Kuntayhtymän henkilöstö siirtyi 1.10.2023 alkaen pääosin Haapajärven ja Pyhäjärven kaupungeille. Kuntayhtymän palkkalistoilla on kuntayhtymän purkautumiseen saakka, ajalla 1.10.-31.12.2023 toimistosihiteeri, sekä tuntiperusteisesti Haapajärven kaupungin työntekijöiksi siirtyneet va. kuntayhtymän johtaja ja talousvastaava (yhtymähallituksen päätös loppuselvityksen vastuuhenkilöistä 22.5.2023 § 57). Lakiapua on ostettu BDO Oy:ltä.

15.3 Asiakirjat ja arkisto

Siirretyistä arkistoista laaditaan aineistonsiirtoluettelot, jotka sekä lähettävä, että vastaanottava kunta allekirjoittavat. Haapajärven kaupunki määrittelee käyttöoikeudet henkilölle / henkilöille, joilla on pääsy Ppky Selänteen aikaisiin asiakirjoihin.

Dynasty-asianhallintajärjestelmän sote-puolelle kuuluvat aineistot tullaan siirtämään Pohteelle. Muutoin Ppky Selänteen Dynasty -aineistot sijaitsevat Haapajärven toimintaympäristössä ja niihin kirjaudutaan erillisillä käyttäjätunnuksilla, joita hallinnoi Haapajärven kaupunki.

Selänteen verkkoasemilla sijaitsevat tiedostot siirretään Haapajärven toimialueen alle. Eri kansioihin määritellään kansiokohtaisesti yhteistyösopimuksia vastaavat käyttöoikeudet eri viranhaltijoille.

15.4 Purkamisen jälkeen ilmenevät veloitteet ja vastuut

Mikäli purkamisen jälkeen ilmenee Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen toimintaan liittyviä veloitteita tai vastuita, joita ei loppuselvityshetkellä ole ollut tiedossa, vastaavat jäsenkunnat niistä purkusopimuksen mukaisesti kukin peruspääomaosuutensa mukaisessa suhteessa tai asiakkaan kotikunnan mukaan (aiheuttamisperiaate).

Pohjois-Suomen hallinto-oikeudessa on vireillä PPKY Kaksneuvosen valitus asiakkaan asumispalvelun korvaamiseen liittyen. Asia siirtyy asiakkaan kotikunnalle.

15.5 Nettovarallisuuslaskelma

Perussopimuksen 18 §:n mukaan jäsenkuntien osuudet kuntayhtymän varoihin määräytyvät peruspääomaosuuksien mukaan. Jäsenkunnalla on kuitenkin oikeus kuntayhtymän varallisuuteen vain siltä osin, kuin se on siirtänyt järjestämisvastuun kuntayhtymälle. Jäsenkuntien vastuu kuntayhtymän veloista ja kuntayhtymään kohdistuvista veloitteista ja vastuista määräytyy

kuntayhtymän peruspääomaosuuksien suhteessa. Sama koskee sellaisia kuntayhtymän menoja, joita ei muutoin saada katetuksi. Jäsenkunnan vastuut, velat ja veloitteet muodostuvat ainoastaan niistä asioista ja menoista, joista se on siirtänyt järjestämisvastuun kuntayhtymälle.

Purkusopimuksessa sekä erillisellä liitteellä, ovat kunnat sopineet saatavat jaettavaksi aiheuttamisperiaatteen mukaan. Muilta osin noudatetaan laskennassa peruspääomaosuuden mukaista jakoa. Veloissa ja saatavissa on huomioitu myös kuntakohtaiset velat sekä saatavat, jolloin jokaisen kunnan osuus varallisuudesta vastaa todellista määrää.

Jäsenkunta	Peruspääoma	Saamiset	Velat	Rahavarat	Tilikauden jälkeiset kulut	Yhteensä
Haapajärvi	- 7 613,60	193 216,18	- 267 465,98	6 168,02	12 023,37	- 63 672,01
Kärsämäki	- 2 722,86	18 441,65	- 28 813,58	2 205,87	4 299,93	- 6 588,98
Pyhäjärvi	- 5 732,70	149 371,32	- 116 548,84	4 644,24	9 053,06	40 787,07
Reisjärvi	- 2 927,85	86 323,90	- 30 917,72	2 371,94	4 623,64	59 473,92
Yhteensä	- 18 997,00	447 353,05	- 443 746,12	15 390,07	30 000,00	30 000,00

Nettovarallisuuslaskelmaan sisältyy mm. liikkeenluovutuksen osuus sekä kuntalaskutuksen 2023 osuus. Nettovarallisuuden pohjalta laaditaan 3 laskua jäsenkunnittain, joissa tapahtumat käsitellään luonteensa mukaan.

Siirtovelkoihin sisältyy kaksi aiheetonta asiakasmaksua, joiden palauttamisesta vastaa kuntayhtymä. Lisäksi käteiskassojen laskutus Pohteelta tapahtuu kuntayhtymän toimesta.

15.6 Loppuselvityksen käsittely

Kuntayhtymän hallitus ja tarkastuslautakunta käsittelevät loppuselvityksen ja tilinpäätöksen 1.1.-31.10.2023. Tarkastuslautakunta toimittaa ne yhdessä arviointikertomuksen ja tilintarkastuskertomuksen kanssa jäsenkuntien tarkastuslautakunnille, jotka toimittavat ne edelleen jäsenkuntien valtuustoihin hyväksyttäväksi ja vastuuvapauden myöntämiseksi. Valtuustokäsittelyjen jälkeen kuntayhtymä katsotaan purkautuneeksi.

Haapajärven kaupungin laskentasihteeri tilittää jako-osuudet jäsenkunnille sekä tekee tarvittavat ilmoitukset kuntayhtymän purkamisesta eri rekistereihin sen jälkeen, kun loppuselvitys on hyväksytty jäsenkuntien valtuustoissa.

15.7 Kuntayhtymän purkuhetken jälkeiset tapahtumat

Mahdolliset kuntayhtymän purkamisen jälkeiset kuntayhtymän toimintaan liittyvät tietopyynnöt ja selvityspyynnöt ohjataan Haapajärven kaupungille.

15.8 Kirjanpitoaineiston säilyttäminen

Haapajärven kaupunki kuntayhtymän kotikuntana vastaa lähtökohtaisesti kuntayhtymän kirjanpitoaineiston säilyttämisestä kuntayhtymän purkautumisen jälkeen. Yhteistoimintasopimuksen mukaan ympäristöpalveluiden arkistot ja tietojärjestelmissä olevat tiedot siirtyvät vastuukunnalle.

Maa-aines- ja ympäristölupien vakuusasiakirjat siirretään säilytettäväksi Haapajärven, Kärsämäen ja Reisjärven osalta Haapajärvelle ja Pyhäjärvi vastaa omaa aluettaan koskevien vakuusasiakirjojen säilytyksestä.

16. Allekirjoitukset ja tilintarkastusmerkintä

Kärsämäki 22.11.2023

Sanna Rätty, va. kuntayhtymän johtaja	
Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen yhtymähallitus:	
Kaarlo Paavola, pj.	Aila Kukkola 1. vpj.
Jukka Tikanmäki, 2. vpj.	Tuomo Ilvesvuori, jäsen
Sinikka Parttimaa, jäsen	Ulla Savola, jäsen
Raija Leppäharju, jäsen	Teija Mykkänen, jäsen
Sari Huuskonen, jäsen	Esko Loukkola, jäsen
Marjatta Seppä, jäsen	

Tilintarkastusmerkintä

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta kertomuksen

Haapajärvellä ____ . ____ .2023

BDO Audiator Oy

Asko Vanhatupa, JHTT