



MÄNTTÄ-VILPPULA | **TAIDEKAUPUNKI**

Osavuosisikatsaus  
1.1.-30.9.2024

## Sisällys

Johdanto.....	2
Talouden odotukset ja ennuste.....	2
Mänttä-Vilppulan toimintaympäristön kehitys .....	3
Tuloslaskelman vertailu ja tulosennuste.....	5
Palvelualueiden osavuosisikatsaukset.....	6
KONSERNIYHTIÖT.....	25



## Johdanto

Osavuositarkastuksen tehtävänä on arvioida toiminnan tuloksellisuutta, tavoitteiden toteutumista ja talouden toteutumista. Osavuositarkastus tehdään neljännesvuosittain maaliskuun, kesäkuun ja syyskuun lopun tilanteiden mukaan. Viimeinen neljännes arvioidaan tilinpäätöksen yhteydessä. Osavuositarkastuksessa on kuvattu lyhyesti yleistä taloudellista asemaa ja ennusteita ja kaupungin talousarvion toteutumista. Palvelualueet ovat arvioineet omien valtuuston nähdyn sitovien tavoitteiden toteutumista, kehitysnäkymiään loppuvuodelle ja talousarvionsa kestävyyttä. Osavuositarkastus esittää myös tarkastuksen niiden tytäryhtiöiden tilanteeseen, joille on asetettu tavoitteita talousarviossa ja joilta tieto osavuoden tilanteesta on saatu. Tässä osavuositarkastuksessa on puolen vuoden toiminnan tarkastus talousarvion tavoitteista ja määrärahojen riittävydestä.

## Talouden odotukset ja ennuste

Vuoteen 2024 lähdettiin taantumasta ja työttömyyslukujen kasvu näkyi taloudessa. Korot ovat edelleen pysyneet korkeana ja alkuvuodesta ennusteet ennakoivat taantumien jatkuvuutta vielä, mutta talous kääntyi kuitenkin kasvuun keväällä. Kuntarahoituksen markkinatarkastuksen mukaan alkusyksyllä vallinnut USA:n taantumien pelko on väistymässä talouslukujen vahvistumisen myötä. Sen sijaan Euroopassa suhdanneviisarit ovat kääntyneet jälleen laskuun ja EKP:lta kaivataan koronlaskuja. Yhdysvalloissa keskuspankki Fed yllätti syyskuussa alentamalla ohjauksorkkoa kerralla 50 korkopistettä. Voimakkaalla koronlaskulla Fed vastasi kesän jälkeen markkinoilla virinneisiin pelkoihin USA:n taantumasta. Sitten USA:n talousdata on vakautunut, ja osin jopa uudelleen vahvistunut, joten Fedin odotetaan jatkossa etenevän rahapolitiikan kevennyksissään syyskuuta pienemmin askelin. Euroalueen elpyminen on kesän jälkeen pysähtynyt. Etenkin Saksassa ja Ranskassa suhdannenäkymä on talouden rakenteellisten ongelmien vuoksi heikko. Markkinat kuitenkin odottavat Euroopan keskuspankin alentavan korkoja selkeästi nopeammin kuin vielä muutama kuukausi sitten arvioitiin. EKP:n odotetaan laskevan talletuskoron vuoden 2025 loppuun mennessä kahden prosentin tuntumaan.

Vaikka inflaatoriskit ovat merkittävästi helpottaneet, toimintaympäristö on keskuspankkien kannalta yhä haasteellinen. Palvelualueiden varsin hyvän kysyntätilanteen vuoksi euroalueen palkkaineet ja palveluinflaatio hellittävät hitaasti. Samaan aikaan Lähi-idän kärjistynyt konflikti ylläpitää uhkaa äkillisestä energian hintojen noususta.

Suomessa ostovoima on jo lähtenyt nousuun, mutta pelko työttömyydestä pitää kotitalouksien tunnelmat matalalla ja kuluttamisen varovaisena. Ensi vuoden näkymä on kuitenkin jo selvästi parempi: korkojen lasku tukee velallisten kulutuskykyä ja lisää yritysten mahdollisuuksia investoida.

Talousarvio vuodelle 2024 laadittiin ylijäämäisenä 375 690 euroa. Käyttötalouteen ei syyskuun loppuun mennessä ole haettu lisämäärärahoja. Loppu vuodelle lisämääräraha esityksiä on kuitenkin tiedossa, mutta ne eivät vaikuta ennustettuun toteutumaan. Tilinpäätös toteutui 2,4 miljoonaa euroa ylijäämäisenä helpottaen talouden tasapainotusohjelman vuosikohtaista säästöpainetta.

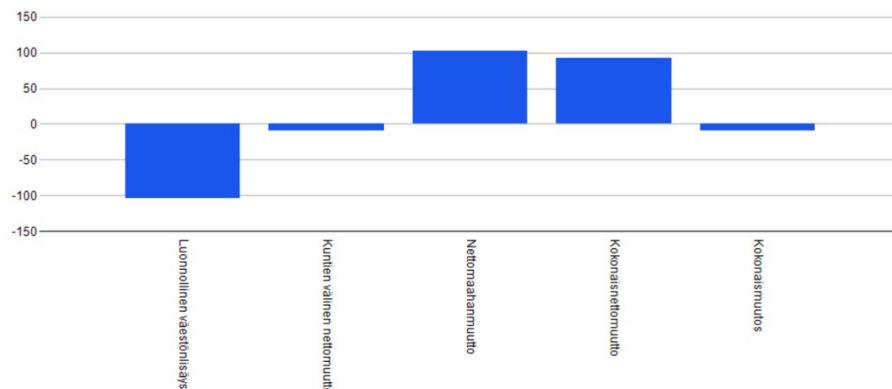


# Mänttä-Vilppulan toimintaympäristön kehitys

## Väestökehitys

Asukasluku oli syyskuun lopussa ennakkollisen tilaston mukaan 9 261 henkilöä. Toisen neljänneksen lopussa asukkaita oli ennakkotilaston mukaan seitsemän enemmän ja vuoden 2023 lopussa 9 270, joten väkiluku on pysynyt suhteellisen muuttumattomana. Luonnollinen väestönmuutos on negatiivinen; syntyneitä syyskuun loppuun mennessä on 23 ja kuolleita 127. Nettomaahanmuutto on positiivinen, kuntien välinen nettomuutto miinuksella puolestaan 10 henkilön verran ja siinä näkyy opiskelemaan lähteneiden pois muutto. Kaupunkiin on vuoden aikana muuttanut kuntien välisessä muutossa 279 henkilöä ja pois 289 henkilöä. Maahanmuutto (105) henkilö koostuu muun muassa kotipaikan saaneista ukrainalaisista. Kuvaaja kuvaa yhdeksän kuukauden muutosta (Tilastokeskus 09/2024).

Väestönmuutosten ennakkotiedot muuttujina Tiedot. Mänttä-Vilppula, Kuukaudet yhteensä, 2024\*.



## Työllisyys

Pirkanmaalla työttömien työnhakijoiden määrä oli vuoden 2024 syyskuussa 27 621 henkilöä. Lomautettujen määrä oli 2 070 henkilöä, kasvua oli vuositasolla 446 henkilöä, eli 27,5 %. Koko maan osalta luvut olivat seuraavat; työttömien työnhakijoiden määrä 279 705 henkilöä, joista lomautettujen osuus 19 121 henkilöä.



Työttömien ja lomautettujen määrä nousi koko maassa vuositasolla 29 936 henkilöllä, eli 12,0 prosenttia. Pirkanmaan työttömyysaste oli Pohjanmaan 6,6 %, Etelä-Pohjanmaan 7,1 %, Lapin 9,1 %, Kainuun 9,2 %, Satakunnan 9,8 %, Varsinais Suomen 9,8 %, Pohjois-Savon 10,2 ja Etelä-Savon 10,3 %

jälkeen yhdeksännellä sijalla, ollen 10,7 %. Koko maan keskimääräinen työttömyysaste oli 10,4 %. Pirkanmaan laajatyöttömyys 15,4 %.



Mänttä-Vilppulassa työttömiä työnhakijoita oli 2023 syyskuussa 432 henkilöä, vuonna 2023 vastaavasti 398 henkilöä. Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli 11,7, työvoiman määrän ollessa 3 683 henkilöä. Avoimia työpaikkoja kaupungissa oli syyskuussa 2024 16 kappaletta ja vastaavasti 62 kappaletta. Eniten työttömiä on yli 50-vuotiaiden joukossa (168) ja pitkäaikaistyöttömien määrä oli 128 henkilöä.

### **Talousarvion toteutuminen**

Talousarvio on kokonaisuutena toteutunut ennakoitun mukaisena toisen kvartaalin aikana. Hyvän toteutuman mahdollistavat mm. talousarviota paremmin kertyneet toimintatuotot ja verotulot. Valtionosuudet ja toimintakulut ovat toteutuneet lähes budjetoidusti. Korkokulujen nousu on vielä talousarvion rajoissa, mutta vaatii seurantaa.

Erityisesti verotulojen parempi toteutuminen on saanut buustia talouden elpymisestä ensimmäisen puolen vuoden jälkeen. Verotuloja oli kesäkuun loppuun mennessä kertynyt 15,7 milj. euroa ja toteutuma oli 84% talousarvion budjetoiduista verotuloista eli kymmenen prosenttia paremmin kuin tasaisen taulukon mukaan laskettuna. Verotuloissa näkyy tammikuun jäännösverot edelliseltä vuodelta ja kertymän odotetaan tasaantuvan loppuvuoteen. Valtionosuuksia on puolen vuoden aikana kertynyt 519 000 euroa ja toteutuma on budjetoidun mukainen.

Talousarviossa hyödynnettiin Kuntaliiton veroennustekehikkoa verotuloja arvioitaessa.

Investointeihin on talousarviossa 2024 varauduttu 2,055 miljoonan euron määrärahoilla. Toteutuma kesäkuun lopussa oli -540 469,27 euroa. Investointien maksuerät tulevat painottumaan syksyyn, jolloin myös kassanriittävyys vaarantuu ja lainan määrää joudutaan todennäköisesti kasvattamaan.



## Tuloslaskelman vertailu ja tulosennuste

Tarkasteltaessa koko kaupungin talousarvion toteutumaa tammi-syyskuun ajalta ja huomioitaessa tiedossa olevat muutokset talousarvioon on vuoden lopun tulosennuste 1,9 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Toteutuman perusteella toimintakulut pysyvät budjetoidussa, ja tuotot kasvavat. Verotulojen kehitys on ollut hyvä ja investoinnit eivät ole toteutuneet suunnitellun mukaisesti joten niiden rahoitukseen ei tarvitse varautua. Ennusteessa ei ole kuitenkaan huomioitu mahdollisia konsernista tulevia kirjauksia, jotka voivat vaikuttaa tilinpäätöksen toteutumaa. Esimerkiksi Mäntän Jääareena Oy:n talous on ajautumassa kriisiin ja emon tulee tehdä toimenpiteitä yhtiön suhteen. Yhtiöltä on kaupungilla saatavia 370 000 euroa ja lisäksi lainasaamia 2,8 miljoonaa euroa. Yhtiön osakkeiden arvo on taseessa arvostettu 0,5 miljoonan euron suuruiseksi

MÄNTTÄ-VILPPULAN KAUPUNKI	TA	Toteutuma 2024 01-	Poikkeama	Käyttö-	31.12.2024 ennuste
TULOSLASKELMA	2024	09		%	
TOIMINTATUOTOT	5 102 240,00	4 162 081,28	940 158,72	81,57	5 306 329,60
	-26 745	-19 912	-6 832		
TOIMINTAKULUT	020,00	351,88	668,12	74,45	-26 745 020,00
	-21 642	-15 750	-5 892		
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	780,00	270,60	509,40	72,77	-21 438 690,40
	24 251	20 559			
Verotulot	000,00	468,51	3 691 531,49	84,78	25 730 000,00
Valtionosuudet	653 540,00	518 887,00	134 653,00	79,4	653 540,00
Rahoitustuotot ja -kulut	-312 000,00	-190 885,04	-121 114,96	61,18	-312 000,00
			-2 187		
VUOSIKATE	2 949 760,00	5 137 199,87	439,87	174,16	4 632 849,60
	-2 573				
Poistot ja arvonalentumiset	070,00	-1 907 643,10	-665 426,90	74,14	-2 673 070,00
			-2 852		
TILIKAUDEN TULOS	376 690,00	3 229 556,77	866,77	857,35	1 959 779,60
			-2 852		
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	376 690,00	3 229 556,77	866,77	857,35	1 959 779,60
<i>Mahdolliset alaskirjaukset</i>					<i>-370 000,00</i>
<i>Korjattu tulosennuste</i>					<i>1 589 779,60</i>



## Palvelualojen osavuosisikatsaukset

### KONSERNIPALVELUT

### KONSERNIPALVELUT

Konsernipalveluiden talous on talousarviosuunnitelmaa parempi kolmannen vuosineljänneksen aikana. Kustannukset eivät täysin ole vertailukelpoiset koska palvelujen ostoihin kohdistuu koko vuotta tai puolta vuotta koskevia suurempia laskuja mm. ict:n ja jäsenmaksujen osalta. Vastaavasti henkilöstökulut ovat budjetoitua pienemmät, koska rekrytoinnit eivät ole toteutuneet.

*KONSERNIPALVELUT	TA	Toteutuma	Poikkeama	Käyttö-
TULOSLASKELMA	2024	2024 01-		%
TOIMINTATUOTOT		09		
Myyntituotot	165.340,00	235.029,12	69.689,12	142,15
Tuet ja avustukset	250.000,00	72.321,94	177.678,06	28,93
Muut toimintatuotot	8.000,00	3.267,64	4.732,36	40,85
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>423.340,00</b>	<b>310.618,70</b>	<b>112.721,30</b>	<b>73,37</b>
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut	1.874.450,00	1.165.114,54	709.335,46	62,16
Palvelujen ostot	1.222.320,00	934.973,70	287.346,30	76,49
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-41.780,00	-2.949,55	38.830,45	7,06
Avustukset	693.000,00	536.419,24	156.580,76	77,41
Muut toimintakulut	-90.670,00	-5.177,59	85.492,41	5,71
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>3.922.220,00</b>	<b>2.644.634,62</b>	<b>1.277.585,38</b>	<b>67,43</b>
<b>TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>	<b>3.498.880,00</b>	<b>2.334.015,92</b>	<b>1.164.864,08</b>	<b>66,71</b>
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot		5.273,43	5.273,43	
Muut rahoituskulut		-1.005,10	1.005,10	
Rahoitustuotot ja -kulut		4.268,33	4.268,33	
<b>VUOSIKATE</b>	<b>3.498.880,00</b>	<b>2.329.747,59</b>	<b>1.169.132,41</b>	<b>66,59</b>
Poistot ja arvonalentumiset				



Suunnitelman mukaiset poistot	-29.630,00	-9.876,78	19.753,22	33,33
Arvonalentumiset				
Poistot ja arvonalentumiset	-29.630,00	-9.876,78	19.753,22	33,33
TILIKAUDEN TULOS	3.528.510,00	2.339.624,37	1.188.885,63	66,31
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	3.528.510,00	2.339.624,37	1.188.885,63	66,31

<b>*KONSERNI- PALVELUT</b>	<b>TP</b>	<b>TP</b>	<b>TA</b>	<b>Toteutuma</b>
TULOSLASKELMA	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2024 01-09</b>
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	220 451,00	239541,56	165.340,00	235.029,12
Tuet ja avustukset	571 539,35	163388,11	250.000,00	72.321,94
Muut toimintatuotot	171 627,46	61702,29	8.000,00	3.267,64
TOIMINTATUOTOT	963 617,81	464631,96	423.340,00	310.618,70
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut	-2 002 228,60	-1723384,29	-1.874.450,00	-1.165.114,54
Palvelujen ostot	-1 210 200,92	-1137347,36	-1.222.320,00	-934.973,70
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-59 846,45	-21835,71	-41.780,00	-2.949,55
Avustukset	-858 933,16	-754863,69	-693.000,00	-536.419,24
Muut toimintakulut	-193 963,27	-160961,22	-221.950,00	-5.177,59
TOIMINTAKULUT	-4 325 172,40	-3798382,27	-4.053.500,00	-2.644.634,62
TOIMINTAKATE/ JÄÄMÄ	-3 361 554,59	-3333750,31	-3.630.160,00	-2.334.015,92
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot				5.273,43
Muut rahoituskulut				-1.005,10
Rahoitustuotot ja -kulut	391 343,70	7073,49		4.268,33
VUOSIKATE	-2 970 210,89	-3326676,82	-3.630.160,00	-2.329.747,59
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-40 312,46	-30498,95	-29.630,00	-9.876,78
Arvonalentumiset	-3 600,00	-427957,59		
Poistot ja arvonalentumiset	-43 912,46	-458456,54	-29.630,00	-9.876,78
TILIKAUDEN TULOS	-3 014 123,35	-3785133,36	-3.659.790,00	-2.339.624,37
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-3 014 123,35	-3785133,36	-3.659.790,00	-2.339.624,37
Sisäiset erät	-112 248,02	-163156,02		





Strateginen tavoite	Toiminnallinen tavoite suunnitelmavuonna	Mittari	Lähtötaso tai tavoitetaso tai vertailuluku	
<b>Taloudellisesti tasapainoinen seutukaupunki</b>				
Tasapainoinen talous kaiken päätöksenteon ja toiminnan taustalla	Mänttä-Vilppulan työttömyysaste on koko maan tasoa matalampi ja tavoittaa Pirkanmaan keskiarvoa.	Työttömyysaste (%)	Heinä-syyskuu 2024 11,6/10,9/10,7  Lähtötaso (30.6.2023): 8,9%/8,7%/9,6%	
Palveluiden ja investointien kehittäminen kestäväällä tavalla	Digitalisoinnin avulla sisäisten ja ulkoisten asiakkuuskokemuksien kehittäminen ja työaikaresurssin tehostaminen. Tavoite on poikkihallinnollinen ja tukee koko kaupungin toimintaa.	ict-palveluiden kustannukset/ Henkilöstökustannukset  Laadullinen vertaisarviointi/ saatu asiakaspalaute	Lähtötaso: koko kaupungin hlöstök. 16,3m€, ict-kustannukset 0,729 m€	
<b>Yhtenäinen ja yhteisöllinen Taidekaupunki</b>				
Uudistuvan kaupunkikonsernin mukainen toimintaympäristö	Hyvinvointialueen kanssa tehtävän yhteistyön kehittäminen ja kumppanuussopimuksen toteuttaminen	Laadullinen itsearviointi hyvinvointityöstä	Lähtötaso: Kumppanuussopimus	
Yrityspalveluiden kehittäminen elinvoiman ja hyvinvoinnin veturina	Kehitämme monialaista yritys- ja sidosryhmä yhteistyötä - elinvoimajaoston toiminnan vakiinnuttaminen - omistajaohjauksen tehostaminen -yritysyhteistyön kehittäminen	Elinvoimajaoston arviointi/kysely  Yrityskyselyt	Tavoite: Positiivinen vaikuttavuus  Tavoite: Positiivinen vaikuttavuus	
<b>Elinvoimainen ja osaava koulutuskaupunki</b>				
Kaupunki – vetovoimainen työnantaja	Mänttä-Vilppulan työnantajakuvan parantaminen	Henkilöstön vaihtuvuusprosentti, kuvaa sitoutuneisuutta työnantajaan ja luottamusta johtoon	Q1-3 IRP 3,16 (vuositasoiseksi laskettuna 4,21)  Lähtötaso: 30.6.2023 IRP 2,4%, tavoite säilyttää vähintään samana Tavoite: Henkilöstön vaihtuvuusprosentti alle 12 %	
		Hakijoiden määrä/tehtävä  Kuvaa työnantajan houkuttelevuutta ja työpaikan vetovoimaa	Q 1-3 ka 17,7/rekrytointi 10,7 hakijaa/työpaikka  Lähtötaso: 30.6.2023 ka 13 hakijaa/rekrytointi 3,4 hakijaa/työpaikka	



		Uusintarekrytointien määrä	Q1-3 uusintarekrytointeja 10 (vuositasoisesti laskettuna 12,5)	
		Kuvaa hakijoiden sitoutuneisuutta ja Työnantajan kilpailukykyä	Tavoite alle 5 kpl	
		Sairauspoissaolojen määrä	Q3 5,4%	
			Lähtötaso 2022 alle 7 % Tavoitetaso alle 7 %	

1. **Työttömyysaste** kertoo kaupungin elinvoimasta ja on tärkeä tavoite Te-uudistuksen alla, siirryttäessä kohti työllisyysalueiden tuottamia työllisyyspalveluita. Työttömyysaste kuvaa myös koko valtakunnan elinvoiman tilaa ja toimii täten myös yleisenä elinvoimaindikaattorina.

Mänttä-Vilppulan työttömyysastetta painaa useat eri tekijät, esim. suuri 0-tuntisopimusten ja vuokratyösuhteiden määrä. Tällaiset työnhakijat kirjautuvat työttömiksi työtunneista riippumatta. Myös vailla koulutusta olevien työnhakijoiden määrä on kasvanut. Lisäksi yrittäjyydestä työttömyyteen on siirtynyt aiempaa useampi henkilö.

Työmarkkinatuen kuntaosuuteen vaikuttaa työttömyyden lisäksi myös lainsäädännön muutokset, esim. lapsikorotusten poistuminen vähentää kuntaosuutta, mutta suojaosuuden poistuminen taas nostaa kynnystä ottaa vastaan osa-aikatyötä pienellä tuntimäärällä.

**Työttömyysaste syyskuussa oli 11,7 % (kesäkuu 12,1), Pirkanmaalla 10,7% (kesäkuu 11,1) ja koko maan 10,4 % (kesäkuu 10,8 %).**

2. **Digitalisoinnin avulla sisäisten ja ulkoisten asiakkuuskokemusten kehittäminen ja työaikaresurssin tehostaminen** on poikkihallinnollinen tavoite, jolla on vaikutusta kaikkiin palvelualueisiin. Tavoitteen toteutumista tukevinä toimenpiteinä vuonna 2024 toteutetaan tai kehitetään muun muassa seuraavia toimintoja:

- Nettisivut **Toteutunut**
- Sähköiset lomakkeet **Toteutunut osittain**
- Viestintä **Toteutuu**
- Sähköinen maksaminen **Kesken**
- Manuaalisten prosessien digitalisoiminen, kuten esimerkiksi laskujen skannaus, ostolaskujen sopimuskohdennus, laskutus, raporttien luominen ja talouden seuranta **Toteutunut**
- Asiakaspalvelun laadun parantaminen ja ulkoistettujen palvelujenostojen kriittinen tarkasteleminen **kesken**

3. **Hyvinvointialueen kanssa tehtävän yhteistyön kehittäminen ja kumppanuussopimuksen toteuttaminen** jatkuu tavoitteena edelliseltä talousarviovuodelta, jolloin toiminta on vasta käynnistynyt ja varsinainen kehittäminen ei ollut päässyt alkamaan. Hyte-työ kokonaisuutena ja erityisesti hyvinvointikoordinaattorin ohjaama poikkihallinnollinen ja kolmannen sektorin tavoittama työ on tärkeä elementti kaupungin ennaltaehkäisevässä toiminnassa. Edunvalvonta hyvinvointialueen yhteistyössä ja kehittämisessä nähdään tärkeänä. Yhteistyöpohjana toimii kumppanuussopimus, minkä toteutuminen asetettu tavoitteeksi ja toimii mittarin lähtötasona.

Hyvinvointialueen kanssa tehtävä yhteistyö on edelleen kehittymässä ja monilla yhteistyön alueilla etsitään edelleen toimintamalleja, tehtäväjakoja ja yhdyspintoja aktiivisesti. Erityisen hyvin yhteistyö toteutuu ehkäisevässä päihdetyössä, väkivallan ehkäisyssä sekä lasten ja nuorten ohjaus- ja palveluverkostossa.



4. **Monialaisen yritys- ja sidosryhmä yhteistyön kehittäminen** on niin ikään poikkihallinnollinen tavoite ja pitää sisällään monia eri osa-alueita. Tavoitteen toimenpiteinä ja kehityskohteina vuonna 2024 on seuraavat osa-alueet:

- elinvoimajaoston toiminnan vakiinnuttaminen
  - omistajaohjauksen tehostaminen
  - yritys yhteistyön kehittäminen
  - elinvoimapalveluiden ja yrityspalveluiden kehittäminen
  - elinvoimaohjelman toimenpiteiden toteuttamisen aloittaminen
- Tavoitteen toteutumista seurataan erilaisten kyselyiden avulla.

Elinvoimajaoston kyselyt on teutettu syyskuun jälkeen.

5. **Mänttä-Vilppulan työnantajakuva parantaminen** on suoraan strategiasidonnainen tavoite. Tavoitteen mittarit, jotka on kuvattu taulukossa ovat määrällisiä ja kertovat niin työnantajakuva onnistumisesta, kuin työtyytyväisyydestä ja työssä jaksamisesta. Henkilöstöhallinnon tarkennetut tavoitteet käsitellään erillisessä henkilöstö- ja koulutussuunnitelmassa.

Henkilöstöhallinnon mittarit keräävät tietoa koko vuoden ajan. Mittareihin on siksi laskettu laskennallinen arvo koko vuodelle ensimmäisen kvartaalin toteumien perusteella. Näin toteutunutta kehitystä voidaan verrata tavoitteeseen.

Henkilöstön vaihtuvuus on luonnollista ja osaan työpaikan vaihtamisen syistä työnantaja ei voi vaikuttaa. Suuri ja jatkuva vaihtuvuus vaikuttaa kielteisesti tulokseen, lisää kustannuksia ja heikentää työnantajakuva. Monesti työntekijät vaihtavat työpaikkaa työpaikalla esiintyvistä ongelmista johtuen. Näihin tilanteisiin voidaan vaikuttaa mikäli ne tunnistetaan ajoissa ja niihin pystytään puuttumaan. Kolmannen kvartaalin vakinaisen henkilöstön lähtövaihtuvuus muodostui neljästä eläköitymisestä ja kolmesta irtisanoutumisesta. Työnhakijoiden määrä kertoo työpaikan houkuttelevuudesta ja toisaalta työmarkkinatilanteesta. Uusintarekrytointien määrä korreloi myös työpaikan houkuttelevuuden mutta toisaalta myös osaamisen kohtaavuudesta. Kolmannella kvartaalilla uusintarekrytointien määrä ylittää vuositasoiseksi laskettuna tavoitetason.

Sairauspoissaolojen määrä kertoo paitsi lääketieteen näkökulmasta työkyvystä myös työyhteisön tilasta. Sairauspoissaolo aiheuttaa inhimillistä kärsimystä työntekijälle ja pitkään jatkuessaan taloudellisia menetyksiä. Työnantajalle sairauspoissaolosta aiheutuu kustannuksia ja tehokkuusmenetyksiä. Työyhteisöä puolestaan rasittaa puuttuva työntekijä tai sijaisen perehdytys. Kaupungin Q3 sairauspoissaoloprosentti oli 5,4 % mikä on julkiselle sektorille erinomainen luku. Sairauspoissaoloprosentti on jatkanut johdonmukaista laskua 2022 alkaen. Kvartaalin aikana kaupunginvaltuusto kokoontui yhden kerran ja päätti mm. hyväksyä kolme valtuustoaloitetta kaupunginhallituksen valmisteluun.

<b>HENKILÖSTÖSUUNNITELMA (henkilötyövuosittain)</b>				
<b>Kaupunginhallitus</b>	<b>Tp 2022</b>	<b>TA 2023</b>	<b>TA 2024</b>	<b>Q3</b>
<b>Konsernipalvelut (sitova 3) Tilivelvollinen viranhaltija: Kaupunginjohtaja</b>	1	1	1	1
<b>Hallinto- ja henkilöstöpalvelut (4) Tilivelvollinen viranhaltija: Hallintojohtaja</b>				



<b>Vakituiset</b>	8,5	9,2	8	7
<b>Määräaikaiset</b>			-	-
<b>Työllisyyspalvelut (4) Tilivelvollinen viranhaltija: Hallintojohtaja</b>				
<b>Vakituiset</b>	<b>10,63</b>	10,00	6	6
<b>Määräaikaiset</b>	10	9,0	7	
<b>Sisäiset tukipalvelut (4) Tilivelvollinen viranhaltija: Taluspäällikkö</b>				
<b>Vakituiset</b>	9,5	10	10,5	8,5
<b>Määräaikaiset</b>	0,5	0,5	-	
<b>Lautakunta yhteensä</b>	<b>40,13</b>	<b>39,7</b>	<b>32,5</b>	<b>23,5</b>

## SIVISTYS- JA KULTTUURILAUTAKUNTA

SIVISTYS- JA KULTTUURILAUTAKUNTA	TA	Toteutuma	Poikkeama	Käyttö-
TULOSLASKELMA	2024	2024 01- 09		%
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	581.400,00	432.081,19	149.318,81	74,32
Maksutuotot	267.300,00	165.781,16	101.518,84	62,02
Tuet ja avustukset	496.750,00	507.653,89	-10.903,89	102,2
Muut toimintatuotot	8.600,00	8.170,82	429,18	95,01
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>1.354.050,00</b>	<b>1.113.687,06</b>	<b>240.362,94</b>	<b>82,25</b>
TOIMINTAKULUT				
	-			
	11.118.110,0	-	-	
Henkilöstökulut	0	8.653.012,55	2.465.097,45	77,83
	-	-	-	
Palvelujen ostot	1.535.550,00	1.150.141,17	385.408,83	74,9
	-	-	-	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	570.720,00	410.222,64	160.497,36	71,88
	-	-	-	
Avustukset	726.570,00	515.626,93	210.943,07	70,97
	-	-	-	
Muut toimintakulut	181.980,00	143.881,83	-38.098,17	79,06
	-			
	14.132.930,0	-	-	
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>0</b>	<b>10.872.885,12</b>	<b>3.260.044,88</b>	<b>76,93</b>
	-			
	12.778.880,0	-	-	
<b>TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>	<b>0</b>	<b>9.759.198,06</b>	<b>3.019.681,94</b>	<b>76,37</b>
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot		1.213,03	-1.213,03	
Muut rahoituskulut		-0,3	0,3	
Rahoitustuotot ja -kulut		1.212,73	-1.212,73	



	-			
	12.778.880,0	-	-	
VUOSIKATE	0	9.757.985,33	3.020.894,67	76,36
	-			
	12.778.880,0	-	-	
TILIKAUDEN TULOS	0	9.757.985,33	3.020.894,67	76,36
	-			
	12.778.880,0	-	-	
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	9.757.985,33	3.020.894,67	76,36

Sivistyspalveluiden toimintakatteen toteuma 1.1. - 30.9.2024 on 76,66 %. Tasaisen toteuman mukaan tarkasteltuna toteuma olisi 75 %, joten talousarviossa pysymistä joudutaan arvioimaan loppuvuodesta. Talouden osalta on kuitenkin huomioitava, että kustannuksia kasvattaa syyslukukauden osalta lisääntyvä oppilaiden tuen tarve, joka näkyy mm. henkilökohtaisten avustajien määrän lisääntymisenä.

Avustus- ja hankerahoituksia haettiin sivistys- ja kulttuuripalveluiden toimesta 18 hankkeelle keväällä Opetus- ja kulttuuriministeriöltä, Opetushallitukselta ja Aluehallintovirastolta sekä Taiteen edistämiskeskukselta ja PoKo ry:ltä (ELY). Näistä 11 hakemusta sai myönteisen päätöksen yhteensä 327.733 €. Avustus- ja hankerahoituksista 30.6.2024 päättyi Joustavan esi- ja alkuopetuksen pilotointi hanke, Digitaalisten taitojen kehittäminen osana Uudet lukutaidot kehittämisohjelmaa, Harrastamisen Suomen mallin kausi 2023–2024, Perusopetuksen ilmasto- ja kestävyyskasvatuksen hanke ja Vapaan sivistystyön laatu- ja kehittämisavustus.

## SIVISTYSPALVELUT

*SIVISTYS- JA KULTTUURITOIMEN HALLINTO	TA	Toteutuma	Poikkeama	Käyttö
TULOSLASKELMA	2024	2024 01-09		%
TOIMINTATUOTOT				
Tuet ja avustukset	392.030,00	444.817,74	52.787,74	113,47
TOIMINTATUOTOT	392.030,00	444.817,74	52.787,74	113,47
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut	-544.000,00	485.692,83	58.307,17	89,28
Palvelujen ostot	-80.200,00	70.493,47	9.706,53	87,9



Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-18.750,00	24.660,85	5.910,85	131,52
Muut toimintakulut	-4.650,00	-2.800,54	1.849,46	60,23
TOIMINTAKULUT	-647.600,00	583.647,69	63.952,31	90,12
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-255.570,00	138.829,95	116.740,05	54,32
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoituskulut				
Rahoitustuotot ja -kulut				
VUOSIKATE	-255.570,00	138.829,95	116.740,05	54,32
TILIKAUDEN TULOS	-255.570,00	138.829,95	116.740,05	54,32
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-255.570,00	138.829,95	116.740,05	54,32
<b>*SIVISTYSPALVELUT</b>	<b>TA</b>	<b>Toteutuma</b>	<b>Poikkeama</b>	<b>Käyttö</b>
<b>TULOSLASKELMA</b>	<b>2024</b>	<b>2024 01-</b>		<b>-</b>
<b>TOIMINTATUOTOT</b>		<b>09</b>		<b>%</b>
Myyntituotot	323.320,00	243.150,77	80.169,23	75,2
Maksutuotot	267.300,00	165.781,16	101.518,84	62,02
Tuet ja avustukset	26.000,00	4.269,09	21.730,91	16,42
Muut toimintatuotot	600	1.815,27	1.215,27	302,55
TOIMINTATUOTOT	617.220,00	415.016,29	202.203,71	67,24
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut	9.658.120,00	7.468.697,86	2.189.422,14	77,33
Palvelujen ostot	1.190.070,00	888.373,58	301.696,42	74,65
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-426.320,00	282.302,97	144.017,03	66,22
Avustukset	-348.570,00	204.029,54	144.540,46	58,53
Muut toimintakulut	-135.530,00	113.006,96	22.523,04	83,38
TOIMINTAKULUT	11.758.610,00	8.956.410,91	2.802.199,09	76,17
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	11.141.390,00	8.541.394,62	2.599.995,38	76,66
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot		1.212,74	1.212,74	
Muut rahoituskulut		-0,3	0,3	



Rahoitustuotot ja -kulut			1.212,44	-	1.212,44
	-				
	11.141.390,0	-		-	
VUOSIKATE	0	8.540.182,18	2.601.207,82	76,65	
	-				
	11.141.390,0	-		-	
TILIKAUDEN TULOS	0	8.540.182,18	2.601.207,82	76,65	
	-				
	11.141.390,0	-		-	
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	8.540.182,18	2.601.207,82	76,65	

Strateginen tavoite	Toiminnallinen tavoite suunnitelma- vuonna	Mittari/ indikaattorit	Lähtötaso/tavoitetaso/ vertailuluku	TOTETUMINEN	
<b>Taloudellisesti tasapainoinen seutukaupunki:</b>					
Tasapainoinen talous kaiken päätöksen ja toiminnan taustalla	Kouluverkko selvitys kohta 1: Koskelan puukoulun yhdistäminen Savosenmäen koulun kanssa samaan rakennukseen	Mittarina on Savosenmäen koulun käytettävissä olevien toimitilojen määrä.	Toimitiloja lukuvuonna 2023-2024: 3 / lukuvuonna 2024-2025: 2 /	On toteutunut. Päätös on tehty ja yhdestä koulurakennuksesta voidaan luopua elokuussa.	
<b>Yhtenäinen ja yhteisöllinen taidekaupunki:</b>					
Yksi yhtenäinen kaupunki taajamien ja kaupunginosien perustana	Lukio ja yläkoulut yhdistetään hallinnollisesti ja luodaan yhtenäinen toimintakulttuuri.	Mittarina toimii 1) koulujen hallinto henkilökunnan määrä, 2) mitataan työelämän laadun indeksiä henkilöstökyselyllä vähintään 3 kertaa vuodessa. Osio: yhteenkuuluvuus ja identiteetti.	7 henkilöä / 5 henkilöä / 6  Ei ole toteutettu/ toteutetaan (tavoitteena 75 %)/	On toteutunut osittain. Koulut yhdistettiin hallinnollisesti ja hallinto henkilökunnan määrä väheni yhdellä kahden sijaan.	
	Huoltajien osallisuuden kokemuksen lisääminen "Minulla on mahdollisuus vaikuttaa lapseni ryhmän toimintaan."	Mitataan palvelu tyytyväisyyskyselyllä osiossa: vanhemman kokemus, kohtaaminen ja tiedonsaanti varhaiskasvatuksessa: Minulla on mahdollisuus vaikuttaa lapseni ryhmän toimintaan.	3,2/3,5/	Kysely toteutetaan vasta syksyllä.	



## KULTTUURI JA VAPAA-AIKAPALVELUT

*KULTTUURI- JA VAPAA-AIKAPALVELUT	TA	Toteutuma	Poikkeama	Käyttö-
TUOSLASKELMA	2024	2024 01-		%
TOIMINTATUOTOT		09		
Myyntituotot	258.080,00	188.930,42	69.149,58	73,21
Tuet ja avustukset	78.720,00	58.567,06	20.152,94	74,4
Muut toimintatuotot	8.000,00	6.355,55	1.644,45	79,44
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>344.800,00</b>	<b>253.853,03</b>	<b>90.946,97</b>	<b>73,62</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
Henkilöstökulut	915.990,00	698.621,86	217.368,14	76,27
Palvelujen ostot	265.280,00	191.274,12	74.005,88	72,1
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	125.650,00	103.258,82	22.391,18	82,18
Avustukset	378.000,00	311.597,39	66.402,61	82,43
Muut toimintakulut	-41.800,00	28.074,33	13.725,67	67,16
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>1.726.720,00</b>	<b>1.332.826,52</b>	<b>393.893,48</b>	<b>77,19</b>
<b>TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ</b>	<b>1.381.920,00</b>	<b>1.078.973,49</b>	<b>302.946,51</b>	<b>78,08</b>
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot		0,29	-0,29	
Muut rahoituskulut				
Rahoitustuotot ja -kulut		0,29	-0,29	
<b>VUOSIKATE</b>	<b>1.381.920,00</b>	<b>1.078.973,20</b>	<b>302.946,80</b>	<b>78,08</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>1.381.920,00</b>	<b>1.078.973,20</b>	<b>302.946,80</b>	<b>78,08</b>
<b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>1.381.920,00</b>	<b>1.078.973,20</b>	<b>302.946,80</b>	<b>78,08</b>

Kulttuuri- ja vapaa-aikapalveluiden toimintakatteen toteuma 1.1. - 30.9.2024 on 78,8 %. Tasaisen toteuman mukaan tarkasteltuna toteuma olisi 75 %, joten talousarviossa pysyminen vaatii tarkastelua loppu vuonna.

Strateginen tavoite	Toiminnallinen tavoite suunnitelma-vuonna	Mittari/indikaattorit	Lähtötaso/tavoitetaso/vertailulukku	TOTEUTUMINEN	
Taloudellisesti tasapainoinen seutukaupunki:					





Tasapainoinen talous kaiken päätöksenteon ja toiminnan taustalla	Digitaalisten asiakaspalveluiden tehostaminen	Taidekokoelmatiedot uudistetuksi sähköiseksi palveluksi.  Sidosryhmä- ja markkinointiviestinnän uutiskirjeiden määrä kulttuuri- ja matkailupalveluissa.  Valtakunnallisen e-kirjaston käyttöönotto.	Ei ole toteutettu / toteutetaan /  4 / 8 / __  Ei ole toteutettu / toteutetaan /	Toteutettu 3/2024.  10  Toteutettu 4/2024.	
<b>Yhtenäinen ja yhteisöllinen taidekaupunki:</b>					
Yksi yhtenäinen kaupunki taajamien ja kaupunginosa perustana	Asukashyvinvoinnin edistämien	Kulttuurihyvinvoinnin ja liikunnan luotsi- ja lähete-toimintamallien toteutus/käyttöönotto.  Liikunta-neuvonnan kohdennettujen ryhmäohjausten määrä (muut kuin uimahalliin liittyvä ohjaustoiminta)  Nuoriso-palveluiden yhteistyötapahtumat koulujen kanssa.  Kirjastojen tapahtumien määrät	1 / 3 / __  2 / 10 / __  4 / 6 / __  62 / 62 / __	2  24  21  53	
<b>Yhtenäinen ja yhteisöllinen taidekaupunki:</b>					
Yksi yhtenäinen kaupunki taajamien ja	Palveluiden asiakasmäärät ja vaikuttavuus	Mittarina toimii vuositasoiset kävijämäärät (vrt. vuoteen 2022)			



kaupunginosen perustana		Kulttuuri- ja matkailutapahtumien kävijämäärät	90000 / 100000 / —	97 400	
		Uimahallin kävijämäärät	28000 / 35000 / —	25 733	
<b>Taloudellisesti tasapainoinen seutukaupunki:</b> Tasapainoinen talous kaiken päätöksenteon ja toiminnan taustalla	Palveluiden mitoitus vastaamaan tasapainottamisohjelmaa ja väestömäärää	Mittarina toimii vuositasoiset määrät (vrt. vuoteen 2022)			
		Kirjaston lainamäärät	138900/135000 / —	100 473	
		Nuorisotilojen kävijämäärät	8.900 / 8.500 / —	4624	

**1. Asukashyvinvoinnin edistämien:**

Kirjastojen tapahtumat ja nuorisopalveluiden kouluuyhteistyö toteutunut suunnitelmien mukaisesti. Liikuntapalveluiden kesän ryhmäohjaus toteutunut suunnitellusti. Kulttuurihyvinvoinnin ryhmälähetteet keskittyvät syksyllä.

**2. Palveluiden asiakasmäärät ja vaikuttavuus:**

Kävijämäärät toteutuneet kirjasto- ja uimahallitoiminnassa tavoitteiden mukaisesti. Kulttuuritapahtumien ja matkailun kävijätilastot tarkentuvat syyskuussa.

**3. Palveluiden mitoitus vastaamaan tasapainottamisohjelmaa ja väestömäärää:**

Kirjastoverkkoselvityksen pohjalta asetettu uudet aukioloajat kirjastoille syksystä 2024 alkaen.

**4. Digitaalisten asiakaspalveluiden tehostaminen:**

Uutiskirjepalvelu on käytössä ja valtakunnallinen e-kirjastopalvelu otettu käyttöön.

## SIVISTYS- JA KULTTUURIPALVELUT HENKILÖSTÖ

HENKILÖSTÖSUUNNITELMA (henkilötyövuosittain)				
<i>Sivistys- ja kulttuurilautakunta</i>	TP 2022	TP 2023	TA 2024	Q3 2024
<i>Sivistyspalvelut (sitova 3) Sivistysjohtaja</i>	2,5	2,5	2,5	
<i>Varhaiskasvatus (4) Sivistysjohtaja</i>	61,28	45	44,94	
<i>Esi- ja perusopetus (4) Sivistysjohtaja</i>	107,6	100,8	105,1	
<i>Lukiokoulutus (4) Lukion rehtori</i>	10,74	10	9,33	
<i>Määräaikaiset</i>				
<i>Vapaan sivistystyön koulutus (4) Autereopiston rehtori</i>	0,5	0,5	1	



<b>Hanketyöntekijät</b>	1	1	2,84	
<b>Määräaikaiset</b>				
<b>Kulttuuri- ja vapaa-aikapalvelut (sitova 3) Kulttuuripäällikkö</b>	1	0,5	0,5	
<b>Kulttuuri- ja matkailupalvelut (4) määräaikaiset</b>	2	2	1,5	
<b>Kirjastopalvelut (4) määräaikaiset</b>	7,87	7,62	6,62	
<b>Nuorisopalvelut (4) määräaikaiset</b>	3	3	3	
<b>Liikuntapalvelut (4) määräaikaiset</b>	5	5	5	
<b>Lautakunta yhteensä</b>	204,49	179,92	184,23	

Lautakunta ei ole seurannut henkilöstösuunnitelmansa toteutumista kvartaalitasolla.



# KAUPUNKIKEHITYSLAUTAKUNTA

## KAUPUNKIKEHITYSLAUTAKUNTA

Valtuustoon nähden olevan sitovuustason oletetaan pysyvän määrärahojen puitteissa. Tuotot ovat kuluihin nähden 75% laskennallista toteumaa edellä.

KAUPUNKIKEHITYSLAUTAKUNTA	TA	Toteutuma	Poikkeama	Käyttö-
TULOSLASKELMA	2024	2024 01-09		%
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	334.000,00	181.959,35	152.040,65	54,5
Maksutuotot	64.500,00	59.980,24	4.519,76	93,0
Tuet ja avustukset				
Muut toimintatuotot	2.886.590,00	2.457.693,29	428.896,71	85,1
TOIMINTATUOTOT	3.285.090,00	2.700.469,92	584.620,08	82,2
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut	-3.238.900,00	2.410.866,06	828.033,94	74,4
Palvelujen ostot	-2.394.230,00	1.909.966,14	484.263,86	79,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.690.560,00	1.791.471,97	899.088,03	66,6
Avustukset	-98.300,00	83.623,74	14.676,26	85,1
Muut toimintakulut	-175.990,00	139.426,9	36.563,09	79,2
TOIMINTAKULUT	-8.597.980,00	6.335.354,82	2.262.625,18	73,7
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-5.312.890,00	3.634.884,90	1.678.005,10	68,4
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot				
Muut rahoituskulut				
Rahoitustuotot ja -kulut				
VUOSIKATE	-5.312.890,00	3.633.245,08	1.679.644,92	68,4
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-2.543.440,00	1.897.766,32	645.673,68	74,6
Poistot ja arvonalentumiset	-2.543.440,00	1.897.766,32	645.673,68	74,6
TILIKAUDEN TULOS	-7.856.330,00	5.531.011,40	2.325.318,60	70,4
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-7.856.330,00	5.531.011,40	2.325.318,60	70,4



## TILAPALVELUT

	TP	TP	TA	Toteutuma
	2022	2023	2024	2024 01-09
*TILAPALVELUT				
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	44202.66	67.678,11	22.000,00	16.609,99
Maksutuotot	6928.23			
Tuet ja avustukset	4485.86			
Muut toimintatuotot	629636.45	210,59	2.764.590,00	2.367.562,18
TOIMINTATUOTOT	685253.20	3.015.655,39	2.786.590,00	2.384.323,66
TOIMINTAKULUT		3.083.544,09		
Henkilöstökulut	-2208260.67		-2.085.930,00	1.474.832,79
Palvelujen ostot	-1495982.15	-2.232.689,08	-1.207.050,00	932.593,72
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2259924.41	-977.650,90	-2.398.710,00	1.581.929,28
Muut toimintakulut	-247205.92	-2.217.346,57	-150.000,00	114.065,55
TOIMINTAKULUT	-6211373.15		-5.841.690,00	4.103.421,34
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-5526119.95	-159.107,26	-3.055.100,00	1.719.097,68
Rahoitustuotot ja -kulut		-5.586.793,81		
Muut rahoitustuotot		-2.503.249,72		
Muut rahoituskulut				
Rahoitustuotot ja -kulut	-15.32	-39,23		
VUOSIKATE	-5526135.27	-39,23	-3.055.100,00	1.717.600,24
Poistot ja arvonalentumiset		-2.503.288,95		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1492983.58	-1.433.542,91	-1.416.590,00	1.058.829,89
Poistot ja arvonalentumiset	-2104361.95	-2.503.288,95	-1.416.590,00	1.058.829,89
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-7630497.22</b>	<b>-4.837.276,29</b>	<b>-4.471.690,00</b>	<b>2.776.430,13</b>
<b>Sisäiset toimintatulot/menot</b>	<b>6139612.34</b>	<b>4330666.63</b>	<b>4.218.930,00</b>	<b>2.776.430,13</b>



Rakennusten kunnossapidossa toteuma on huomattavasti ennakoitua suurempi ennalta-arvaamattomien tarpeiden vuoksi ja sen kustannuspaikan kulut ylittyvät vuositasolla huomattavasti nykyisen talousarvion mukaisesta tasosta.

Suurimpia kohteita on ollut Sarapihan korjaukset, joita olivat:

- Vesikaton korjaus 42 000 €
- Saunatilojen vesivahingonkorjaus 35 000 €
- Mattopaikkaukset 10 000 €

Kaupungintalon pääportaan maton uusiminen 8 300 €

Poliisintilat kaupungintalo 31 900 €

Vilppulan yhteiskoulun hissin korjaus 9 105 €

Strateginen tavoite	Toiminnallinen tavoite suunnitelmavuonna	Mittari/indikaattorit	Lähtötaso/tavoitetaso/vertailuluku
Tasapainoinen talous kaiken päätöksenteon ja toiminnan taustalla	Kiinteistöstrategian toteutus. Kaikille kaupungin omistamille kiinteistöille on kehittämissuunnitelma (salkutus). Tavoitteena on muun muassa nostaa niiden rakennusten käyttöasteita, jotka tullaan säilyttämään omistuksessa ja luopua niistä rakennuksista, joiden käyttöaste on vähäinen ja/tai käyttökustannukset ovat suuret toimintaan nähden.	Ylläpitokustannukset/kiinteistöjen määrä	Vertailutieto: Kaupungilla olevien kiinteistöjen hum2 (Trellum salkutusaineisto) (03.10.17) 61876m2, (05.09.23) 55067m2 Tavoite: Hum-neliömäärä on pienempi kuin edellisenä tilikautena
Tasapainoinen talous kaiken päätöksenteon ja toiminnan taustalla	Puhtaus- ja ruokapalveluiden mitoituksen tarkistaminen	Mitoitetut kiinteistöt  Mitoitus tarkistetaan aina toiminnan muuttuessa	Puhtauspalveluiden mitoituksen tarkistaminen. 17.10.2023 mennessä 17/32 tarkistettu. Vuoden 2024 loppuun mennessä tarkistettu 32/32 toimipistettä.
Tasapainoinen talous kaiken päätöksenteon ja toiminnan taustalla	Sähkön ja lämmön käytön vähentäminen Energian käytön vähenemiseen johtavien toimenpiteiden toteuttaminen (automaattisammutukset, liiketunnistimet, LED-valaistus)	Energian kustannukset/vuosi  Kunta-alan energiatehokkuussopimuksen tavoitteiden toteutuminen	Energian kustannukset 2022 (sähkö, lämpö)
Tasapainoinen talous kaiken päätöksenteon ja toiminnan taustalla	Kiinteistönhoidon ja kunnossapidon töiden sujuva ja nopea käsittely sekä kiinteistönhoidon tehokas suunnittelu, valvonta ja dokumentointi. → Kiinteistönhoidon- ja huollon huoltokalenterin ja palvelupyynnöjärjestelmän	Kiinteistönhoidon- ja huollon huoltokalenteri ja palvelupyynnöjärjestelmä käytössä  Kiinteistönhoidon palvelupyynnöjärjestelmän käyttöönotto 6/2024 ja huoltokalenterin	Palvelupyynnöjärjestelmä osittain käytössä



	suunnitelman mukainen käyttöönotto.	käyttöönotto 12/2024 mennessä.		
--	-------------------------------------	--------------------------------	--	--

1. Kiinteistöstrategian päätökseen tuominen odottaa yläkoulupäätösten tekoa. Strategiasta järjestetään työpaja suunnitelman mukaan tulevana joulukuuna.
2. Puhtaus- ja ruokapalveluiden mitoitus seuraa tarvetta. Käynnissä olevan valmistuskeittiöselvityksen yhteydessä pohditaan asiaa. Muutoksia on aloitettu pilotoimaan etukäteen esimerkiksi muuttamalla Kolhon keittiö valmistuksesta jakeluksi.
3. Kiinteistönhoidon ja kunnossapidon sähköiset järjestelmät ovat käyttöönottoaiheessa. Niiden käyttöaste on noussut, joiden johdosta seurattavuus nousee.

## KAUPUNKISUUNNITTELU- JA LUPAPALVELUT

*KAUPUNKISUUNNITTELU- JA LUPAPALVELUT	TP 2022	TP 2023	TA 2024	Toteutuma 2024 01-09
<b>TULOSLASKELMA</b>			<b>2024</b>	<b>01-09</b>
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	78422.67	93926.75	95.000,00	75.319,88
Maksutuotot	115556.97	78827.42	64.500,00	60.665,79
Muut toimintatuotot	62472.17	52000.00	110.000,00	89.605,20
TOIMINTATUOTOT	162393.13 418844.94	150351.60	269.500,00	225.590,87
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut	-382717.13	425937.51	-397.380,00	-284.772,96
Palvelujen ostot	-	-	-412.080,00	-284.741,23
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	5264.75	-5485.98	-11.700,00	-3.759,65
Muut toimintakulut	-11391.04	20688.85	-9.740,00	-8.678,07
TOIMINTAKULUT	-1054784.3	781755.83	-830.900,00	-581.951,91
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-635939.36	425937.51	-561.400,00	-356.361,04



Rahoitustuotot ja -kulut

Muut rahoitustuotot

Rahoitustuotot ja -kulut -28.59

VUOSIKATE 635967.95 -561.400,00

Poistot ja arvonalentumiset -2666.74

TILIKAUDEN TULOS 638634.69 -561.400,00 -397.474,73

Sisäiset toimintatulot/-menot -47566.57 -15407.00 -47.200,00

Strateginen tavoite	Toiminnallinen tavoite suunnitelmavuonna	Mittari/indikaattorit	Lähtötaso/tavoitetaso/vertailuluku
Tasapainoinen talous kaiken päätöksenteon ja toiminnan taustalla	Rakennusrekisterin tietojen ajan tasalle saattaminen (kiinteistöveroselvitys)	Puuttuvien kiinteistöjen määrä kokonaismäärän arvioon verrattuna	Rakennusrekisterin ajantasaisuus. Tavoite 100%.
Yritysmuuntoinen ajattelutapa – yrityspalveluiden kehittäminen elinvoiman ja hyvinvoinnin veturina	Liike- ja teollisuustonttipörssin uudistaminen ja näkyvyyden lisääminen	Myydyt/vuokratut liike- ja teollisuustontit  Tehdyt toimenpiteet	Tavoite: 1 myyty/vuokrattu tontti  3 myytyä tontti
Monipuolisen asumisen mahdollistaja	Uudistaa tonttimarkkinointi ja luoda toimiva tonttipörssi mikä tavoittaa kiinnostuneet asiakkaat	Myytyjen omakotitalo- ja vapaa-aajan tonttien määrä	Tavoite: 1 luovutettu tontti  1 myyty lisämaatontti (ei rak.velv.)  1 myyty vanha omakotitalo ja 1 pientalo (4 asuntoa)
Monipuolisen asumisen mahdollistaja	Rakennusvalvonnan sujuva ja nopea lupakäsittely sekä ennakoiva ohjaus uuden rakennuslain muutosten osalta. Rakennuslupien määrän ennakoidaan laskevan lakimuutosten myötä.	Rakennuslupien määrä	Tavoite: 50% vuoden 2022 määrästä Vuonna 2022 rak.lupia 70 kpl ja kaikkia lupia 239 kpl.  6.11.2024 rak.lupia 53 kpl ja kaikkia lupia 198 kpl
		Käsittelyaika	Käsittelyaika 1 kk

1. Projekti keskeytyksistä huhtikuusta lähtien irtisanoutumisen johdosta. Uusi projektityöntekijä aloitti 3.6. Tarkistukset ja maastokäynnit aloitettu Mäntän alueella.
2. Teollisuustontteja myyty 3 kpl lisämaaksi nykyisille yrityksille (2 Mäntästä ja 1 Vilppulasta).
3. 1 myyty lisämaatontti Kolhossa. Huutokaupalla myyty 1 vanha omakotitalo Vilppulassa ja 1 pientalo (4 asuntoa) Mäntässä. Kaikkiaan lisämaatontteja myyty v.2022 kampanjan jälkeen 21 kpl.
4. Uusi rakennuslaki voimaan 1.1.2025, rakennuslupien määrän odotetaan puolittuvan, ilmoitusmenettely loppuu kokonaan.







## INFRA- JA YMPÄRISTÖPALVELUT

*INFRA- JA YMPÄRISTÖPALVELUT	TP	TP	TA	Toteutuma
TULOSLASKELMA	2022	2023	2024	2024 01-09
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	312642.63	201404.05	217.000,00	90.000,00
Tuet ja avustukset	8126.28			
Muut toimintatuotot	15747.80	15284.99	12.000,00	500
TOIMINTATUOTOT	336516.71	216689.04	229.000,00	90.500,00
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut	-743713.43	-718281.28	-755.590,00	-547.200,00
Palvelujen ostot	-817442.06	-912275.83	-775.100,00	-690.000,00
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-292717.33	-274928.05	-280.150,00	-205.000,00
Avustukset	-106015.84	-99015.21	-98.300,00	-84.000,00
Muut toimintakulut	-26030.76	-22168.24	-16.250,00	-17.700,00
TOIMINTAKULUT	-1985919.42	-2026668.61	-1.925.390,00	-1.542.000,00
TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-1649402.71	-1809979.57	-1.696.390,00	-1.452.000,00
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot				
Rahoitustuotot ja -kulut	-24.57	-20.47		-36,00
VUOSIKATE	-1649427.28	-1810000.04	-1.696.390,00	-1.452.000,00
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-1096469.55		-1.126.850,00	-839.000,00
Poistot ja arvonalentumiset	-1096469.55	-1090407.19	-1.126.850,00	-839.000,00
TILIKAUDEN TULOS	-2745896.83	-2900407.23	-2.823.240,00	-2.300.000,00
Sisäiset tuotot/-kulut				

Strateginen tavoite	Toiminnallinen tavoite suunnitelmavuonna	Mittari/indikaattorit	Lähtötaso/tavoitetaso/vertailulukku	
Tasapainoinen talous kaiken päätöksenteon ja toiminnan taustalla	Yksityisteiden kunnossapidon siirtäminen tiekuntien vastuulle	Toteutunut/Ei toteutunut	Kaupungin kunnossapidettäviä yksityisteitä ei ole kesäkuun 2024 lopussa yhtään.	
Palveluiden ja	Katuvalaisinten	Vaihdettujen	Vaihdettujen valaisinten määrä 100	



investointien kehittäminen kestäväällä tavalla	vaihto vähemmän energiaa kuluttaviin LED-valonlähteellisiin.	valaisinten määrä.	kpl	
--	--	--------------------	-----	--

1. Kesäkuun lopussa kaupungin hoidossa ei ole yksityisteitä
2. Katuvalaisimia on vaihdettu LED-valaisimiin Kolhossa, Vilppulassa ja Mäntässä yhteensä noin 90 kpl.

<b>HENKILÖSTÖSUUNNITELMA (henkilötyövuosia)</b>					
<i>Kaupunkikehityslautakunta Kaupunkikehitysjohtaja</i>	<b>Tp 2022</b>	<b>TA 2023</b>	<b>TA 2024</b>	<b>MUU- TOS</b>	<b>Q3 2024</b>
<i>Hallinto, kaupunkikehitysjohtaja</i>	1,4	1,8	1,8	-0,4	1,4
<i>Kaupunkisuunnittelu- ja lupapalvelut kaupunkisuunnittelupäällikkö</i>	7,95	5,95	5,60		5,60
<i>Tilapalvelut Tilapalvelupäällikkö</i>	51	49	46,4	-2	44
<i>Infra- ja ympäristöpalvelut Infrapalvelupäällikkö</i>	15	15	16	-1	15
<b><u>Vakituiset yhteensä</u></b>	<b><u>73,3</u></b>	<b><u>71,7</u></b>	<b><u>69,7</u></b>	<b><u>-3,4</u></b>	<b>66</b>
<b><i>Määräaikaiset</i></b>					
<b><i>Tilapalvelut</i></b>					
<b><i>Infra- ja ympäristöpalvelut</i></b>	0,4	0,4	0,4	-0,4	0
<b><i>Kaupunkisuunnittelu- ja lupapalvelut</i></b>	1	1	1		1
<b><i>Lautakunta yhteensä</i></b>	<b>76,7 5</b>	<b>73,1 5</b>	<b>71,6</b>	<b>-3,8</b>	



# KONSERNIYHTIÖT

Konserniyhtiöiden neljännesvuosiraportit ovat toimitusjohtajien ja yhtiöiden laatimat.

Yrke Kiinteistöt Oy	
<b>Perustamisvuosi:</b>	1985
<b>Vastuuhenkilö:</b>	Otto Huttunen, tj.  Sami Kouvonon pj., Jarkko Oksala, Pirjo Mikkonen, Sirpa Väisänen, Jarno Raunio
<b>Hallitus:</b>	

<b>Osakeomistus: %</b> M-V kaupunki 99,84 % Metsä Tissue Oyj 0,05 % Patria Aviation Oy 0,05 % Sulzer Pumps Finland Oy 0,05 %	<b>Osakepääoma: 3 099 100,00 €</b>
<b>Toimiala ja toiminnan kuvaus:</b> Hallinnoi omistamiaan ja vuokraamiaan kiinteistöjä M-V:n kaupungin alueella. Tuotantotilojen rakennuttaminen.	

Talous	Tp2022	TP2023	Ta2024	Q32024
<b>Liikevaihto</b>	629046,36	613 141,62	586 000	<b>412 897,57</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä) (ennen veroja)</b>	-270002,25	-368 400,67	65 000	<b>-452 120,28</b>
<b>Taseen loppusumma</b>	4077617,69	3 317 679,92	3 127 000	<b>2 587 331,66</b>
<b>Lainat</b>	1244564,31	946 245,24	527 096	<b>668 017,26</b>
<b>Lainat/pääomalainat emolta</b>	0	0	0	0
<b>Takaukset emolta</b>	1062365		476 216	<b>567 814,67</b>

Yhtiön informatiiviset luvut	Tp2022	TP2023	Ta2024	Q32024
<b>Henkilöstön määrä</b>	1,5	2,4	1,5	1,5



<b>Omavaraisuusaste, %</b>	0,67	0,71	-	0,74
<b>Quick ratio, maksuvalmiusaste</b>	1,8	1,8	-	6,91
<b>Kiinteistökanta</b>				
<b>Riskianalyysi</b>				
<p>- Riskienhallinnan tehtävänä on tunnistaa, luokitella, arvioida ja hallita toimintaan liittyviä riskejä</p> <p>- tavoitteena on varmistaa yhtiön talouteen ja toimintaan sekä asiakkaisiin liittyvien tavoitteiden toteutuminen eli hyvä käyttöaste ja kohtuullinen, kilpailukyinen vuokrataso</p> <p>- riskit: henkilö- ja omaisuusriskit, toiminnan ja liiketoiminnan riskit</p> <p><b>LIIKETOIMINNAN TALOUDELLISISTA RISKEISTÄ</b></p> <p>- toimitilojen sijainti / kysyntä</p> <p>- varallisuuden hoito (ennustettavuus, vakaus, korjausvelka)</p> <p>- lainasalkku (vakaus ja ennustettavuus)</p> <p>- sopimukset ja hankinnat (sisällön tuntemus)</p> <p>- asiakkaat (maksukyky ja vaihtuvuuden hallinta)</p> <p>- yhteiskunnalliset muutokset (mm. taantuma, kilpailu ja muuttoliike)</p>				

<b>Talousarviossa 2024 omistajan asettamat tavoitteet</b>	
<b>Tavoite</b>	<b>Mittari</b>
Liikevoittotavoite: nolla tulos	Tilikauden tulos
Markkinahintaisten liike- ja toimitilojen hallinnointi ja välittäminen yritystoiminnan tarpeisiin	Käyttöaste% on 91%
Kiinteistö- ja toimitilapörssin luominen yhteistyössä kaupungin kanssa	Kiinteistöt on välityksessä etuovi.com-palvelussa ja kaupungin kanssa on tehty teollisuustonttipörssi (löytyy mw-kehitys.com-sivuilta).
Kaupungin ja yhtiön väliset sopimukset tarkastetaan ja ajantasaistetaan	Yhtiön ja kaupungin keskinäiset sopimukset on päivitetty ja kirjattu -vuokrasopimus päivitetty yhtiön toimitilojen osalta -palvelusopimus 2024 tehty



<b>MW-Kehitys Oy</b>	
<b>Perustamisvuosi:</b>	2003
<b>Vastuuhenkilö:</b>	Otto Huttunen, TJ  Sami Kouvonon PJ, Jarkko Oksala, Mika Nieminen, Pirjo Mikkonen, Alli Mäkinen, Jarno Raunio, Pasi Silvonen
<b>Hallitus:</b>	

<b>Osakeomistus: %</b>	
M-V kaupunki 83,61 %, muut omistajat ovat  Elmonet Oy, Javasko Oy, Kinnaskoski Oy, KMV-Turvapalvelut Oy, KojairTech Oy, Koneosapalvelu Oy, Metsä Tissue Oyj, Pohjois-Hämeen Osuuspankki, Runtech Systems Oy, Sulzer Pumps Finland Oy	<b>Osakepääoma:</b> 122.000 €
<b>Toimiala ja toiminnan kuvaus:</b>	
Yritysten palvelut (kehittäminen, neuvonta, rahoitus), toimitilaratkaisut, aluetukien hakeminen ja hankkeet, edunvalvonta, elinkeinotiedottaminen ja -markkinointi.	

<b>Talous</b>	<b>Tp2021</b>	<b>Tp2023</b>	<b>Ta2024</b>	<b>Q3</b>
<b>Liikevaihto</b>	651790,05	216 690,33	355 000	<b>32 794,07</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä) (ennen veroja)</b>	12318,81	-27 346,17	-3000	<b>-54 397,35</b>
<b>Taseen loppusumma</b>	237394,33	170 497,84	112 000	<b>70 497,69</b>
<b>Lainat</b>	-	-	-	-
<b>Lainat/pääomalainat emolta</b>	-	-	-	-
<b>Takaukset emolta</b>	-	-	-	-

<b>Yhtiön informatiiviset luvut</b>	<b>Tp2021</b>	<b>Tp2023</b>	<b>Ta2024</b>	<b>Q3</b>
<b>Henkilöstön määrä, henkilötyövuosia</b>	6,8	6,93	3,5	3,7
<b>Omavaraisuusaste, %</b>	40%	39%	-	18%
<b>Quick ratio, maksuvalmiusaste</b>	1,7	1,64	-	1,21



<b>Riskianalyysi</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Riskienhallinnan tehtävänä on tunnistaa, luokitella, arvioida ja hallita toimintaan liittyviä riskejä</li> <li>- tavoitteena on varmistaa yhtiön talouteen ja toimintaan liittyvien tavoitteiden toteutuminen</li> <li>- riskit: toiminnan ja liiketoiminnan riskit</li> </ul>	
<b>LIIKETOIMINNAN TALOUDELLISISTA RISKEISTÄ</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- sopimukset ja hankinnat (sisällön tuntemus)</li> <li>- yhteiskunnalliset muutokset (mm. taantuma ja muuttoliike)</li> <li>- hankkeiden toteutuminen ja avustukset</li> </ul>	
<b>Talousarviossa 2023 omistajan asettamat tavoitteet</b>	
<b>Tavoite</b>	<b>Mittari</b>
Liikevoittotavoite: nolla tulos	Tilikauden tulos nähdään kertaerien jälkeen vasta loppuvuonna. Tulosta parantaa Q3:n tilanteesta palkkojen, palvelusopimusten ja hankkeiden laskutus, joka tapahtuu kerran tilikauden viimeisellä neljänneksellä.
Yhtiön tavoitteet on kuvattu avustuksen käyttöehtojen palvelusopimuksessa	Mittarit on määritelty avustuksen käyttöehtojen palvelusopimuksessa
Kaupungin ja yhtiön väliset sopimukset tarkastetaan ja ajantasaistetaan	Yhtiön ja kaupungin keskinäiset sopimukset on päivitetty ja kirjattu
Yrityspalvelumallin luominen yhteistyössä kaupungin kanssa perustuen sopimukseen	Yrityspalvelumalli pitää sisällään toimivat digitaaliset palvelut sekä henkilökohtaisen yrityspalvelun. Toiminta ja palvelu on kehitetty ja tuotettu MW:ssä vuosien saatossa vastaamaan kysyntää ja tarpeita. Malliin tulee vuoden 2025 työllisyyspalveluiden myötä uusia toimintoja, joilla vastataan uusien työllisyyspalvelujen vaatimuksiin. Yhteistyö oppilaitosten ja rahoittajien kanssa on säännöllistä ja uuden elinvoimaohjelman toimenpiteet on otettu huomioon palvelumallissa.
Mänttä-Vilppulan elinvoiman ja vetovoiman kehittäminen osana elinvoimajaoston toimintaa	Elinvoimaohjelman teossa MW:n toiminta on ollut keskeistä ja siinä on vastuutettu MW:tä useilla toimenpiteillä.

<b>Mäntän Kaukolämpö ja Vesihuolto OY</b>	
<b>Perustamisvuosi:1988</b>	
<b>Vastuuhenkilö: tj. Timo Hänninen</b>	
<b>Hallitus: pj. Lasse Siltanen</b>	



<b>Osakeomistus: Kaupunki 100 %</b>	<b>Osakepääoma: 420 t€</b>
<b>Toimiala ja toiminnan kuvaus:</b>	
<b>Yhdyskuntien kaukolämpö ja vesihuoltotoiminta</b>	

<b>Talous</b>	<b>Tp2022</b>	<b>Tp2023</b>	<b>Ta2024</b>	<b>Q3</b>
<b>Liikevaihto</b>	5395 t€	6179 t€	6377 t€	4812 t€
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä) (ennen veroja)</b>	-507 t€	-166 t€	14t€	322 t€
<b>Taseen loppusumma</b>	13 234 t€	13 934 t€	13 655 t€	13195 t€
<b>Lainat</b>	9500 t€	9700 t€	9700 t€	9700 t€
<b>Lainat/pääomalainat emolta</b>	9500 t€	9700 t€	9 700t€	9700 t€
<b>Takaukset emolta</b>	-	-	-	-

<b>Yhtiön informatiiviset luvut</b>	<b>Tp2022</b>	<b>Tp2023</b>	<b>Ta2024</b>	<b>Q3</b>
<b>Henkilöstön määrä</b>	13	13	13	13
<b>Omavaraisuusaste, %</b>	8,2%	6,6 %	7,2%	9,4%
<b>Quick ratio, maksuvalmiusaste</b>	1,7	1,48	1,3	3,59
<b>Vesimaksun taso ok-talo, Pirkanmaan keskiarvo 2023 6,27 €/m3</b>	5,16	5,47	6,61	6,61
<b>Kaukolämmön kokonaishinta rivitalo, koko Suomen keskiarvo 101,53 €/MWh</b>	98,36	105,18	121,3	121,3
<b>yhtiökohtaiset tunnusluvut</b>				

<b>Talousarviossa 2024 omistajan asettamat tavoitteet</b>	
<b>Tavoite</b>	<b>Mittari</b>
Liikevoittotavoite: tulostavoite nolla	Tilikauden tulos
Vesihuollon palvelut tuotetaan taloudellisesti, tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti	Tilinpäätös
Kuntalaisilta perittävillä maksutuotoilla katetaan varsinaisen toiminnan lisäksi poistot ja pääomakulut. Vesihuoltoyhtiön ei ole tarkoitus tuottaa voittoa, mutta tuloksen tulee olla pitkällä aikavälillä positiivinen.	Tilinpäätös
Laitoksen omaisuuden arvo ja käyttökunto ylläpidetään ennakoivan kunnossapidon	Tase





periaatteella ja peruskorjaustoiminnalla.	
Yhtiö kehittää yhteistyötä vesiosuuskuntien kanssa ja selvittää niiden liittämismallia vesihuolto-yhtiöön, mikäli osuuskunnilla ilmenee siihen tarvetta.	
Investointitarpeet priorisoidaan ja toteutetaan kustannustehokkaasti yhteistyössä kaupungin kanssa	
Selvitetään vaihtoehtoisia lämmöntuotantotapoja hyödynnettäväksi kaukolämmön tuotannossa	



<b>Justiina Ateriapalvelut Oy</b>	
<b>Perustamisvuosi: 2019</b>	
<b>Vastuuhenkilö:</b>	<b>Tiina Kytömäki</b>
<b>Hallitus:</b>	<b>PJ Mauri Matilainen VPJ Kyllikki Lahtinen Jari Haapanen Jenna Routasaari Taija Heletoja (Juupajoki)</b>

<b>Osakeomistus: %</b>	<b>Osakepääoma: 10 000 €</b>
<b>Mänttä-Vilppula kaupunki 83 %</b>	<b>SVOP rahasto: 240 000 €</b>
<b>Juupajoen kunta 17 %</b>	
<b>Toimiala ja toiminnan kuvaus:</b>	
Ateria- ja ravitsemispalvelujen tuottaminen Mänttä-Vilppulassa ja Juupajoella sosiaali- ja terveystalouselämyksen yrityksiä, julkisyhteisöille sekä yksityisille asiakkaille.	
Toiminta-ajatuksena on tuottaa turvallisia ja terveellisiä ateriapalveluita kustannustehokkaasti ja laadukkaasti alueen ikäihmisille, henkilökunnalle ja kunnan kannalta markkinoille tapahtuvaan toimintaan. ”Turvallista, terveellistä, taloudellisesti ja tehokkaasti.” periaatteella.	
Tavoitteena on, että yhtiön toiminta on taloudellisesti kestävällä pohjalla ja yhtiö kattaa toimintaan vaadittavat investoinnit ja toimintansa ylläpitävätkin kulut tulorahoituksella.	

<b>Talous</b>	<b>Tp2022</b>	<b>Tp2023</b>	<b>Ta2024</b>	<b>Q3/2024</b>
<b>Liikevaihto</b>	1 430 558,07	1 687 022,40	1 678 000	1 244 919
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä) (ennen veroja)</b>	3 821,92	195 911,98	60 000,00	82 410
<b>Taseen loppusumma</b>	578 656,87	667 574,19		732 202
<b>Konsernitilin limiitti 31.12</b>	773 124,04	0	0	0
<b>Lainat/pääomalainat emolta</b>	240 000	0	0	0
<b>Takaukset emolta</b>	0	0	0	0

<b>Yhtiön informatiiviset luvut</b>	<b>Tp2022</b>	<b>Tp2023</b>	<b>Ta2024</b>	<b>Q3/2024</b>
<b>Henkilöstön määrä htv</b>	16,20	17,20	18,00	



<b>Omavaraisuusaste, %</b>	44,57	67,98		73,14
<b>Quick ratio, maksuvalmiusaste</b>	3,24	3,12		3,73
<b>Suoritteet yhteensä 2024 1-9 kk</b>	412 321	387 441	382 300 arvio	236 500 61,8%
<b>. Mänttä-Vilppula 2024 1-9 kk</b>	371 120	351 741		213 000
<b>. Juupajoki 2024 1-9 kk</b>	41 201	35 700		23 500
<b>Riskianalyysi</b>				

- Taloudessa ja maksuvalmiudessa ei ole ollut ongelmia. Elintarvikkeiden hintojen korotukset olleet maltillisia.
- Muutokset syksyllä pajatoiminta päättyi Vilppulassa, vuodeosaston asiakaspaikat n 25-27 Juupajoella asiakasmäärissä laskua, myös kotiaterioissa on ollut laskua kaikissa toimipisteissä.
- Henkilöstön tilanne ja saatavuus on ollut hyvä
- Pirhan linjaukset palvelujen sijoittelussa vaikuttavat myös ateriapalveluihin. Tilannetta seurataan aktiivisesti. Kotiaterioiden tilanne tulee muuttumaan.

<b>Talousarviossa 2024 omistajan asettamat tavoitteet</b>	
<b>Tavoite</b>	<b>Mittari</b>
Liikevoittotavoitteen saavuttaminen	Liikevoittotavoite 3 %
Pidemmän aikavälin suunnitelma yhtiön tulevaisuudesta sote-ruokapalvelujen tuottajana	Yhtiö on tehnyt toimintasuunnitelman eri skenaarioista ruokapalvelutuottajana 5 vuoden sisällä

- Toiminta on ollut edelleen liiketaloudellisesti kannattavaa. 9 kk katsauksessa ei näy tarvetta hintojen tarkasteluun vuonna 2024
- Palvelujen tuottaminen Mäntänvuoren Terveys Oy:lle jatkuu tuttuun tapaan. Ateriapalvelut Pirkanmaan hyvinvointialueen asiakkaille toteutuvat näin ollen suunnitelman mukaan ja palvelusisältöä tarkennetaan vastaamaan Pirhan muuttuneita ohjeita palvelun sisällössä. Toiminta suuntautuu edelleen pääsääntöisesti sote-asiakkaille ja ikääntyneiden ateriapalvelun tarjoamiseen.
- Pirkanmaan Voimian kanssa yhteistyön päivittäminen Pihlajakodin osalta, sopimus jatkuu 2025
- Yhteistyö Mänttä-Vilppula seurakunnan kanssa jatkuu.
- Justiina ateriapalvelut ovat kaupungin hyvinvointisuunnitelmassa mukana olennaisena palveluntarjoajana, tarjoten ikäihmisten ravitsemuspalveluita. Ateriapalveluilla Justiina ylläpitää ikääntyneiden toimintakykyä.
- Justiina on elinvoimainen, keskisuuri yritys toiminta-alueellaan.
- Merkittävä työllistäjä tällä toimialalla.
- Sarapihassa ruokasalin ruokailijamäärät kasvussa.
- Justiina Ateriapalvelut Oy valittu toimitusjohtaja Leena Pekkanen aloitti Kehittämispäällikön



- tehtävällä 9.9.2024. Toimitusjohtaja sopimusta neuvotellaan.
- Tulokseen vaikuttava asia on kaupungin laskutuserä 20 000€ (15 000€ ajankohtaan) ei ole vielä kirjautunut.



KOSKELANTALOT OY	
<b>Perustamisvuosi: 1988</b>	<b>OSAVUOSIKATSAUS Q3 01-09/2024</b>
<b>Vastuuhenkilö:</b> Toimitusjohtaja	
<b>Hallitus:</b> Ilkka Jatkola, PJ Pia Koivunen, VPJ Tapio Wickström, jäsen Unto Konttori, asukasjäsen Hannele Tamminiemi, asukasjäsen Julia Virtanen, kaupunkisuunnittelupäällikkö, kaupungin edustaja	

<b>Osakeomistus:</b> Mänttä-Vilppulan kaupunki 100 %	<b>Osakepääoma:</b> 326 116,39 €
<b>Toimiala ja toiminnan kuvaus:</b>	
Yhtiön toimiala on rakennuttaa, omistaa, hallita ja isännöidä kiinteistöjä, ostaa ja vuokrata alueita ja rakennuksia, sekä antaa vuokralle kiinteistöjä ja huoneistoja. Lisäksi yhtiö voi ostaa ja omistaa asuinhuoneistoja ja arvopapereita.	

Talous	Tp2022	Tp2023	Ta2024	Q3/2024
<b>Liikevaihto</b>	2 744 213	2 994 595	2 987 044	2 186 545
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä) (ennen veroja)</b>	-462 649	93 962	87 734	191 476
<b>Taseen loppusumma</b>	7 174 286	6 263 238	-	6 909 786
<b>Lainat</b>	6 350 994	5 350 122	<b>(arvio)</b>	5 874 626
<b>Lainat/pääomalainat emolta - sisältää konsernitilin limiitin</b>	1 103 964	547 360	990 000	990 395
<b>Takaukset emolta</b>	4 346 667	4 049 487	5 942 487 (arvio)	

Yhtiön informatiiviset luvut	Tp2022	Tp2023	Ta2024	Q3/2024
<b>Henkilöstön määrä</b>	3	3	2	1



<b>Omavaraisuusaste, %</b>	6,4	8,75		10,82
<b>Quick ratio, maksuvalmiusaste</b>	0,5	0,15		0,15
<b>Vuokra-asuntojen lukumäärä</b>	547	547	547	547
<b>Keskimääräinen asuntojen käyttöaste</b>	90	90	95	81
<b>Riskianalyysi</b>				

Riskienhallinnan tehtävänä on tunnistaa, luokitella, arvioida ja hallita toimintaan liittyviä riskejä.

Tavoitteena on varmistaa yhtiön talouteen ja toimintaan sekä asukkaisiin liittyvien tavoitteiden toteutuminen eli hyvä asuntojen käyttöaste ja kohtuullinen, kilpailukyinen vuokrataso. Kustannukset nousevat, joten liikevaihtoa on kasvatettava kannattavasti ja huomioitava kustannusten pysyminen budjetissa.

#### LIIKETOIMINNAN TALOUDELLISISTA RISKEISTÄ

- asuntojen sijainti / kysyntä
- varallisuuden hoito (ennustettavuus, vakaus, korjausvelka, liiketoiminnan kannattavuus)
- lainasalkku (vakaus ja ennustettavuus)
- sopimukset ja hankinnat (sisällön tuntemus)
- asukkaat (maksukyky ja siitä huolehtiminen, **asiakasvaihtuvuuden hallinta**) -> **panostetaan asukastyytyväisyyden ylläpitoon ja asukkaiden huoltopyyntöihin reagoidaan nopeasti-huoltopyynnot jatkossa toimitusjohtajalle joka kirjaa ne Tampuuriin josta huoltomiehet voivat ne kuitata, kun työt on tehty. Jatkossa kaikki huoltopyynnot kirjataan Tampuuriin myös lumityöt/pihahoito reklamaatiot niin seurantakin helpottuu, samalla kirjataan ylös ilmoitusten tekijät (varsinkin lumitöiden osalta).**
- yhteiskunnalliset muutokset (mm. muuttoliike, kuntarakenteen muutokset, omistajan tuottotavoitteet)



<b>Talousarviossa 2024 omistajan asettamat tavoitteet</b>	
<b>Tavoite</b>	<b>Mittari</b>
Liikevoittotavoite: nolla tulos	Tilikauden tulos
Kohteiden vuokrataso on yleisten markkinavuokrien tasolla, (aravakohteissa vuokra määrittyy aravalain mukaisesti)	Vuokrataso
Käyttöaste keskimäärin 95 %	Käyttöaste
	Kuntoluokka-arvio
Yhtiö laatii kohdekannasta PTS:n talousarvion sallimissa rajoissa	PTS
Kaupunki kehottaa yhtiötä vähentämään asuntokantaa	-
Yhtiön viestintää tehostetaan markkinoimalla asuntoja nettisivuilla	
Yhtiön omavaraisuusaste nousee pitkällä aikavälillä ja yhtiö ei joudu turvautumaan emon taloudelliseen apuun	Omavaraisuusaste
Keskinäiset sopimukset ja sitoumukset on tarkistettu	

Kaupungilta Akanvirta-Pieskantie -hankkeeseen omavelkainen takaus (100%),

Kuntarahoituksen lainasta 1 893 000€ on tehty kaksi nostoa:

5.8.2024 378 600 € (20 %)

22.10.2024 238 950 € (15 %)

yhteensä 662 550 € (35 %)

Hankkeen ARA:n avustuksesta (682 589 €) ensimmäisen erän nosto on lähtenyt hakuun marraskuun alussa:

Erä 1 204 776 € (30 %)

Tuloslaskelman kulukohdassa hallinto, kirjanpidon tili 4347 on mm. Teemu Kivisestä maksettu asiantuntijatyö Yrke-kiinteistöt Oy:lle (tekninen isännöinti), tasetilille on kirjattu Akanvirta-Pieskantie perusparannuskustannukset.

Pääomalainat vuonna 2024 500 000 € (ei vielä nostettu).

Kvartaalin tulos oli 01-09 2024 voitto 191 476,37 € vrt. viime vuonna vastaavana ajankohtana voitto oli 77 409,43 €.



<b>Perustamisvuosi:</b>	2015
<b>Vastuuhenkilö:</b>	Jari Ahvenjärvi, toimitusjohtaja
<b>Hallitus:</b>	Jari Haapanen (PJ), Pasi Silvonen, Henna Hakala, Teijo Hurme, Marko Kuronen, Tiina Poutanen

<b>Osakeomistus: % 97,54</b>	<b>Osakepääoma: 512.600 (alkup.) 267 305,33 (31.12.2021 til.)</b>
<b>Toimiala ja toiminnan kuvaus:</b>	
<p>Yhtiön toimialana on vuokrasopimuksen nojalla hallita n. 12.700 neliömetrin suuruista määräaluetta Mänttä-Vilppulan kaupungin omistamassa kiinteistössä 508–1–167–21 sekä omistaa hallita ja vuokrata määräalueella olevia rakennuksia urheilu- ja liikuntatapahtumiin sekä muhin tilaisuuksiin ja muihin jääareenan käyttämistä palveleviin toimintoihin.</p> <p>Yhtiön pääasiallisena tarkoituksena ei ole tuottaa voittoa osakkeenomistajilleen.</p>	

Talous	Tp2022	TP2023	Ta2024	Q3
<b>Liikevaihto</b>	89815,57 av. 280000	110570 av. 284397	156.000	77546 av. 210000
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä) (ennen veroja)</b>	-116434,10	-75018	2129,99	8105
<b>Taseen loppusumma</b>	3079369,75	3016802		2983087
<b>Lainat</b>				
<b>Lainat/pääomalainat emolta</b>	2600000,12	2554546	2600000,1 2	2554546
<b>Takaukset emolta</b>				

Yhtiön informatiiviset luvut	Tp2022	Ta2023	Ta2024	Q3
<b>Henkilöstön määrä</b>	0 (kaikki ostopalveluna)	0	0	0
<b>Omavaraisuusaste, % (TA-vuoden alussa)</b>	7,2 % (1.1.21)	4,6 %		1,66 %
<b>Quick ratio Tunnuslukuja</b>	0,15			0,13





<b>myyntisaamiset (ka.)</b>	204 pv (-21)	1350 h	
<b>ostovelat ka.</b>	100 pv (-21)	125000	
<b>toimintakate (liikevoitto-/tappio)</b>	+36.325,75		
<b>Riskianalyysi</b>			
<p>- Riskienhallinnan tehtävänä on tunnistaa, luokitella, arvioida ja hallita toimintaan liittyviä riskejä</p> <p>- tavoitteena on varmistaa yhtiön talouteen ja toimintaan liittyvien tavoitteiden toteutuminen</p> <p>- riskit: henkilö- ja omaisuusriskit, toiminnan ja liiketoiminnan riskit</p> <p><b>LIIKETOIMINNAN TALOUDELLISISTA RISKEISTÄ</b></p> <p>- Energiakriisin vaikutukset yhtiön maksukykyyn</p> <p>- varallisuuden hoito (ennustettavuus, vakaus)</p> <p>- lainasalkku</p> <p>- sopimukset ja hankinnat (sisällön tuntemus)</p> <p>- yhteiskunnalliset muutokset</p>			

<b>Talousarviossa 2024 omistajan asettamat tavoitteet</b>	
<b>Tavoite</b>	<b>Mittari</b>
Liikevoittotavoite on nolla tulos	Tilikauden tulos
Yhtiö kehittää ja laajentaa kiinteistön käyttöastetta mahdollisuuksien mukaan lisäämällä joko jääaikaa talvella tai kehittämällä kiinteistön käyttömahdollisuuksia sesongin ulkopuolella	Kiinteistön käyttöaste
Nykyisen toiminnan jatkuvuuden ja palveluiden turvaaminen	Yhtiö toimii tehokkaasti ja toteuttaa suunnitelman palveluiden jatkuvuuden turvaamisesta
Yhtiön viestinnän ja markkinoinnin kehittäminen	

. Vuonna 2025 Areena on ollut käytössä 10 vuotta, joten erilaisia kuluvia osia joudutaan lähiaikoina korvaamaan uusilla (keväällä korjattu inva-hissi). Yhtiökokouksessa valittiin jatkamaan vanha hallitus, jonka puheenjohtajaksi hallitus kokouksessaan valitsi Jari Haapasen. Testamenttilahjoituksena Erkki Viitasen perikunta lahjoitti osakkeen yhtiölle. Vanhan hallin kaupasta saatiin puuttuu 11.000 € suoritus.

