



Liite 1

Tarkltk 18.5.2020 § 18

Liite 13

Kvalt 8.6.2020 § 24



Maskun kunnan tilinpäätös vuodelta 2019

SISÄLLYSLUETTELO

1	Tilinpäätös - johdantoa.....	4
2	Toimintakertomus	5
2.1	Kehityskatsaus, olennaiset tapahtumat ja tuleva kehitys sekä merkittävimmät riskit	5
2.1.1	Kunnanjohtajan katsaus	5
2.1.2	Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset	6
2.1.3	Yleinen taloudellinen kehitys	6
2.1.4	Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa.....	7
2.1.5	Kunnan henkilöstö.....	8
2.1.6	Ympäristöasiat	9
2.1.7	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	10
2.1.8	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä	10
2.2	Selonteko kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä	11
2.3	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	11
2.3.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen	11
2.3.2	Toiminnan rahoitus.....	15
2.4	Rahoitusasema ja sen muutokset.....	16
2.5	Kokonaistulot ja -menot	19
2.6	Kuntakonsernin toiminta ja talous	20
2.6.1	Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä.....	20
2.6.2	Konsernin toiminnan ohjaus.....	20
2.6.3	Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat.....	21
2.6.4	Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä	21
2.6.5	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä	21
2.6.6	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	22
2.7	Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet.....	26
2.7.1	Tilikauden tuloksen käsittely	26
2.7.2	Talouden tasapainottamistoimenpiteet.....	26
3	Talousarvion toteutuminen	27
3.1	Tavoitteiden toteutuminen	29
3.1.1	Keskusvaalilautakunta	30
3.1.2	Tarkastuslautakunta	31
3.1.3	Kunnanhallitus	32
3.1.4	Varhaiskasvatus- ja opetuslautakunta.....	37
3.1.5	Hyvinvointilautakunta	40
3.1.6	Rakennus- ja ympäristölautakunta.....	42
3.1.7	Tekninen lautakunta	43

3.2	Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen	50
3.2.1	Käyttötalouden toteutuminen.....	50
3.2.2	Tuloslaskelmaosan toteutuminen	50
3.2.3	Investointien toteutuminen	53
3.2.4	Rahoitusosan toteutuminen.....	54
4	Tilinpäätöslaskelmat.....	55
4.1	Tuloslaskelma	56
4.2	Rahoituslaskelma.....	57
4.3	Tase.....	58
4.4	Konsernilaskelmat	59
4.4.1	Konsernituloslaskelma.....	59
4.4.2	Konsernin rahoituslaskelma	60
4.4.3	Konsernitase	61
5	Tilinpäätöksen liitetiedot.....	62
5.1	Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot	62
5.1.1	Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	63
5.2	Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	64
5.3	Tasetta koskevat liitetiedot	67
5.3.1	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot.....	67
5.3.2	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	69
5.4	Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot	71
5.5	Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot	72
5.6	Muut liitteet	74
5.6.1	Käytetyt kirjanpitokirjat.....	74
5.6.2	Henkilöstökertomus	75
5.6.3	Kunnanvaltuuston, kunnanhallituksen ja sekä lautakuntien kokoonpanot	78
5.6.4	Selvitykset ylityksistä	81
6	Kiitokset	87
7	Allekirjoitukset.....	88

1 Tilinpäätös - johdantoa

Kunnan tilinpäätöksen laatimisessa noudatetaan kuntalain sekä sovelletaan kirjanpitolain- ja asetuksen säännöksiä. (Kuntalaki 112 §) Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat kunnanhallituksen jäsenet sekä kunnanjohtaja. (Kuntalaki 113 §)

Tietojen oikeellisuus ja riittävyys, joka koskee tilikauden tuloksen muodostumista ja tilinpäätöspäivän rahoitusasemaa, toteutuu varsin pitkälle noudattamalla kuntalain sekä kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä sekä kuntajaoston ohjeita tilinpäätöslaskelmien ja liitetietojen laatimisesta. (Yleisohje s.7)

Tilinpäätöksen laatimista koskevat periaatteet

- *Olenaisuus tilinpäätösperiaatteena*
- *Muut yleiset tilinpäätösperiaatteet*
- *Oletus toiminnan jatkuvuudesta*
- *Johdonmukaisuus menettelytavoissa tilikaudesta toiseen*
- *Sisältöpainotteisuus*
- *Varovaisuuden periaate*
- *Tasejatkuvuuden periaate*
- *Suoriteperusteisuus*
- *Erillisarvostusta koskeva periaate*
- *Netottamiskielto*
- *Yleisistä tilinpäätösperiaatteista poikkeaminen*

Maskun kunnan tilinpäätös vuodelta 2019 sisältää toimintakertomuksen, talousarvion toteutumisvertailun, tilinpäätöslaskelmat sekä tilinpäätöksen liitetiedot. Tilinpäätös on tehty Kirjanpitolautekunnan kuntajaoston julkaisemien *Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta* ja *Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen liitetiedoista* mukaisesti. Tilinpäätöksen eri kohtiin on kirjoitettu lainauksia edellä mainituista ohjeista, jotta lukijan olisi helpompi ymmärtää miksi kyseisiä asioita on otettu mukaan tilinpäätökseen.

2 Toimintakertomus

Toimintakertomus on osa tilinpäätöstä. Tilinpäätös ja toimintakertomus ovat välineitä sen varmistamiseksi, että tilinpäätöksen lukija saa kunnan ja kuntayhtymän tuloksesta ja taloudellisesta asemasta oikean ja riittävän kuvan. Toimintakertomuksen sisällöstä säädetään kuntalaissa. Toimintakertomuksen sisältöä ei ole syytä laajentaa aikasarjoilla ja tilastoilla, joiden tiedoilla ei tilikauden tai sen päättymisen jälkeen tapahtuneen kehityksen kuvaamisessa ole olennaista merkitystä.

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

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. (Kuntalaki 115 §)

Toimintakertomuksen antamisesta vastaavat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja tai pormestari (Kuntalaki 113 §). Toimintakertomuksessa annetaan tiedot kunnan toiminnan kehittymisestä ja tuloksellisuutta, taloudellista tilannetta sekä merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä koskevista tärkeistä seikoista (Yleisohje KPL 3:1a §). Kunnan toimintakertomuksen erityisenä tehtävänä on selvittää valtuuston talousarviossa hyväksymien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista kunnassa ja kuntakonsernissa (Kuntalaki 115 §).

2.1 Kehityskatsaus, olennaiset tapahtumat ja tuleva kehitys sekä merkittävimmät riskit

2.1.1 Kunnanjohtajan katsaus

Kirjoitan tätä katsausta poikkeusoloissa. Suomen hallitus julisti poikkeustilan 17.3.2020 koronaviruksen takia. Esimerkiksi meidät on määrätty etätyöhön ja nyt on ns. tilanne päällä. Meidän etätyömme ei ole ongelma, mutta myös se tuo muutoksia normaaleihin työtapoihin. Onneksi nykyinen tekniikka mahdollistaa lähes täysipainoisen työskenteelyn missä paikassa tahansa.



Koulut siirtyivät pääosin etäopetukseen. Suomalainen koulujärjestelmä osoitti kykyä muuttua nopeasti ja tehokkaasti. Parissa päivässä asiat saatiin rullaamaan. Varhaiskasvatus ja alkuopetus toimivat periaatteessa entiseen tapaan, mutta lapsimäärät ovat romahtaneet. Sosiaali- ja terveyspalvelujen kysyntä ei ole vielä kasvanut merkittävästi, mutta tilanne saattaa muuttua tulevana viikkoina. Tällä hetkellä on mielessä paljon kysymyksiä, joihin ei ole vastauksia. Kuinka kauan epidemia kestää? Miten se vaikuttaa meidän terveyteemme ja hyvinvointiimme tulevana kuukausina tai vuosina? Millaiset taloudelliset vaikutukset epidemiasta on lyhyellä ja pitkällä ajanjaksolla kansan- ja kuntatalouteen?

Tässä tilanteessa viime vuoden taloudelliset ongelmat tuntuvat aika mitättömiltä, vaikka vielä muutama viikko sitten kauhisteltiin kuntatalouden huonoa tilaa vuoden 2019 lopussa. Jos olisin kirjoittanut tämän katsauksen kuukausi sitten, olisin aloittanut kirjoitukseni ”Maskun kunnan talous kyntää pahasti pakkasella lähes kaikkien kuntien tavoin”. Se on tosiasia, mutta millainen tulos tulee tänä vuonna? Sitä ei tiedä kuukaan. Tuntuu, että tavanomaisia vuosia ei ole lainkaan. Viime vuosi oli poikkeuksellisen heikko kuntatalouden kannalta, kun verotulotilitykset eivät toteutuneet lainkaan kuten oli arvioitu. Maskussa verotuloja

kertyi noin kaksi miljoonaa euroa ennakoitua vähemmän. Sen takia tilikauden alijäämä oli 1,4 miljoonaa euroa.

Maskussa menojen kasvu pysyi maltillisena. Toimintakulut kasvoivat 1,1 prosenttia ja kun toimintatulojen kasvu ylitti arvion, toimintakate heikkeni ainoastaan 0,5 prosenttia. Verotulojen romahdus johti kuitenkin edellä mainittuun alijäämään. Toimintamenojen kasvu jäi siis paljon pienemmäksi kuin kunnissa keskimäärin. Maskun verorahoitus (verotulot ja valtionosuudet) pysyi lähes edellisen vuoden tasolla, vaikka kunnissa kasvua oli 2,5-3 prosenttia.

Tilastokeskus julkaisi syksyllä synkän väestöennusteen. Sen mukaan Maskun asukasluku laskee jyrkästi tulevina vuosina. Varsinkin lapset ja nuoret tulevat vähentymään, joten tilastokeskuksen ennusteen toteutuminen johtaa merkittäviin sopeuttamistarpeisiin varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa. Vastaavasti vanhusväestön määrän kasvu edellyttää uusien asumismuotojen käyttöönottoa. Valtuusto hyväksyi ns. Kauppatien asemakaavan, joka mahdollistaisi uusien palvelujen ja kerrostalorakentamisen keskustan alueelle. Asemakaava ei saanut lainvoimaa valituksen vuoksi. Toivottavasti pääsemme toteuttamaan hanketta vuonna 2020. Miten nykyinen kriisi vaikuttaa toteutukseen? Jälleen kysymys, johon ei ole vastausta.

Tilastokeskus ennusti, että Maskun asukasluku olisi ollut vuoden lopussa noin 9500. Virallisen väestötiedon (24.3.2020) mukaan Maskussa asui vuoden vaihteessa 9534 asukasta, joten asukasmäärä ei laskenut ennusteen mukaiselle tasolle. Parempaan tulokseen vaikutti Pirttimäen asuntoalueen ostaminen keväällä 2019. Alueen tonttikauppa lähti reippaasti liikkeelle, joka näkyi asukasmäärän ohella myös toimintatuloissa. Meidän esisijainen tavoitteemme tuleville vuosille on, että emme anna tilastokeskuksen ennusteen toteutua, vaan Maskun asukasluku kääntyy kasvuun. Meillä on hyvät edellytykset saada asukasluku kasvuun, koska meillä on hyvät ja terveelliset toimitilat varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa. Kurittulan koulun valmistuminen oli tärkein yksittäinen asia, joka toi paljon positiivista näkyvyyttä kunnasta. Meillä on yksi Suomen modernein koulu, joka täydensi laadukasta kouluverkkoa.

Kiitos kaikille vuodesta 2019 ja katsotaan mitä vuosi 2020 tuo tullessaan.

Arto Oikarinen
kunnanjohtaja

2.1.2 Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Vastuuvapauden myöntämisen kannalta on perusteltua esittää tilivelvolliset toimielimet sekä tilivelvolliset viran- ja toimenhaltijat. Tilivelvollisia ovat kunnan toimielinten jäsenet sekä tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Kunnanvaltuuston, kunnanhallituksen sekä lautakuntien kokoonpanot on esitetty liitteessä.

Kunnallisvaaleissa 9.4.2017 valitun 35-jäsenisen valtuuston toimikausi on 1.6.2017–31.5.2021. Maskun kunnanvaltuuston poliittiset voimasuhteet vuoden 2019 lopulla valtuutettujen lukumäärän mukaan ovat seuraavat: Kansallinen Kokoomus 10 jäsentä, Suomen Keskusta 5 jäsentä, Suomen Sosiaalidemokraattinen puolue 8 jäsentä, Vihreä Liitto 4 jäsentä, Vasemmistoliitto 2 jäsentä, Perussuomalaiset 4 jäsentä, Suomen Kristillisdemokraatit 1 jäsen ja Demokraattinen ryhmä 1 jäsen.

2.1.3 Yleinen taloudellinen kehitys

Kansantalouden tilinpito (Tilastokeskus)

Bruttokansantuotteen volyymi kasvoi viime vuonna 1,0 prosenttia. Käyvin hinnoin laskettuna bruttokansantuote oli 2,8 prosenttia korkeammalla tasolla kuin vuonna 2018.

Loka-joulukuussa bruttokansantuote supistui 0,7 prosenttia edellisen vuosineljänneksen tasolta mutta kasvoi vuoden 2018 neljanteen neljännekseen verrattuna 0,4 prosenttia. Eurostatin kokoamien ennakkotietojen mukaan EU27-alueen vuoden 2019 viimeisen neljänneksen bruttokansantuote kasvoi 0,1 prosenttia edelliseen vuosineljännekseen verrattuna.

Työttömyysaste oli vuonna 2019 edellisvuotta pienempi ja työllisyysaste korkeampi kuin vuonna 2018. Vuonna 2019 työllisten määrä kasvoi 0,9 prosenttia ja tehdyt työtunnit 0,8 prosenttia edellisestä vuodesta. Koko vuonna 2019 työttömyysaste oli 6,7 prosenttia, kun se edellisenä vuonna oli 7,4 prosenttia

Kuntaliiton katsaus

Kuntatalous näyttää vuoden 2019 tilinpäätösarvioiden valossa edelleen synkältä. Kolme neljästä Manner-Suomen kunnasta, eli yhteensä 225 kuntaa teki vuonna 2019 negatiivisen tuloksen. Vuosikate heikkeni 13,4 prosenttia.

Vuoden 2019 tilinpäätökset näyttävät uudella tavalla kahtia jakautuneen kuntakentän. Helsinki teki lähes 400 miljoonan euroa positiivisen tuloksen, kun taas muut isot kaupungit jäivät vahvasti miinukselle.

Kuntatalouden tilanne ei ole kokonaiskuvassa niin paha, kuin vielä viime syksynä ennustettiin. Tilikauden tulos jäi 200 miljoonaa euroa miinukselle, vaikka negatiivisen tuloksen pelättiin painuvan jopa 900 miljoonaan euroon ilman satunnaisia tuottoja tulos olisi ollut miinuksella useita satoja miljoonia ja olisi päädytty lähelle 2000-luvun heikointa tulosta

Suurinta voittoa tehneiden kuntien kärkipäässä ovat Helsingin lisäksi Kajaani (+142 milj. e.), Riihimäki (+55 milj. e.), Kuopio (+55 milj. e) ja Sotkamo (+ 50 milj. e.). Helsinkiä lukuun ottamatta edellä mainittujen kaupunkien tulosta paransivat kertaluonteiset myyntivoitot.

Isoimman negatiivisen tuloksen tekivät Vantaa (-48 milj. e.), Lahti (-39 milj. e.), Oulu (-32 milj. e.) Pori (-29 milj. e.), Kouvola (-28 milj. e.), Turku (-27 milj. e.), Jyväskylä (-27 milj. e.), Järvenpää (-23 milj. e.), Tampere (-23 milj. e.) ja Seinäjoki (-21 milj. e.)

Heikon tuloksen taustalla on toimintamenojen kasvu sekä verorahoituksen heikko kehitys. Kuntien ja kuntayhtymien toimintakulut kasvoivat viime vuonna 3,9 prosenttia, verotulot 2,6 prosenttia ja valtionosuudet 2,1 prosenttia. Verotulojen kasvua hidasti verokorttiuudistuksen ja tulorekisterin käyttöönoton aiheuttama tilitysvaje. Verotulojen tilitysvajeen vuoksi kunnilta jäi saamatta arvion mukaan peräti 400 miljoonaa euroa verotuloja.

Verorahoituksen muutos ei riittänyt kattamaan toimintakulujen kasvua, joka näkyi muun muassa vuosikatteen voimakkaana heikkenemisenä. Tilinpäätösarvioiden mukaan peräti 56:ssa kunnassa päädyttiin negatiiviseen vuosikatteeseen.

2.1.4 Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa

Maskun kunnassa toteutui lähes kaikkia kuntia kohdannut verotulojen romahdus, joka vaikutti merkittävästi tilikauden tulokseen. Verotulot jäivät 1 984 830 euroa alle arvioidun. Syksyllä verotulojen arvioitiin laskevan 1.5 miljoonaa euroa, mutta joulukuussa tehty negatiivinen oikaisu heikensi vielä verotulojen toteutumista. Lopullista selitys reaalityalouden ja verotulojen tilitysten erolle ei ole saatu. Ensin tilitysten pienuutta selitettiin tulorekisterillä ja loppuvuodesta verokorttiuudistuksella. Toivottavasti vuonna 2020 tilanne korjaantuu, sillä esimerkiksi Maskussa taseen ylijäämä on laskenut 857 000 euroon.

Maskussa verotulot eivät ole kasvaneet 2017 jälkeen, vaan kunnallisveron tuotto on jopa pienentynyt. Verotulojen pieni kasvu on tullut yhteisö- ja kiinteistöveroista

Valtionosuuksia saatiin hieman enemmän kuin oli budjetoitu, koska valtio aikaisti vuodelle 2020 suunniteltua valtionosuuden kertakorvauksen maksua vuodelle 2019. Masku sai kertakorvausta noin 400 000 euroa, joka johti siihen, että valtionosuuksien toteutumaprosentti oli 105,6. Kuitenkin valtionosuudet laskivat edellisestä vuodesta noin 300 000 euroa.

Kunnan toiminnassa ei tapahtunut merkittäviä muutoksia. Toimintakulut ylittivät muutetun talousarvion 1 075 000 eurolla. Perinteiseen tapaan palvelujen ostot ylittyivät noin 1,4 miljoonaa euroa. Sosiaali- ja terveyspalvelut ylittyivät 929 739 euroa. Perusturvakuntayhtymä Akselin lisälasku oli 427 429 euroa. Sairaanhoidopiiri palautti noin 60 000 euroa. Loppuosa ylityksestä selittyy terveyspalvelujen budjetointivirheestä. Vaikka palvelujen tuottajien (Peruspalvelukuntayhtymä Akseli ja Varsinais-Suomen sairaanhoidopiiri) tilinpäätösten mukaan ylityksiä ei tullut, kunnan tilinpäätöksen mukaan terveyspalvelujen menot ylittyivät noin 410 000 euroa.

Tulot toteutuivat ennakoitua paremmin. Toimintatulot ylittivät talousarvion 649 621 eurolla ja investointitulojen toteutuma oli 279 932 euroa ennakoitua enemmän. Ennakoitua suuremmilla tuotoilla pystyttiin hieman kompensoimaan verotulojen romahduksesta ja palvelujen ostojen ylityksestä johtuvia tuloheikenäyksiä. Tuloylitykseen vaikutti erityisesti tonttien myynnistä saatujen tulojen kasvu verrattuna edelliseen vuoteen. Tähän vaikutti merkittävästi Pirttimäen alueen tonttien myynnin käynnistyminen.

Vuoteen 2018 verrattuna menojen kasvu pysyi maltillisena, ollen 1.1 %. Tulojen ylitys johti siihen, että toimintakate heikkeni vain 0,5 prosenttia. Vuosikate laski edellisestä vuodesta noin 550 000 euroa, ollen 840 939. Poistojen ja poistoeron muutoksen jälkeen vuoden 2019 alijäämä on 1 413 948.

Merkittävimmät investoinnit olivat Kurittulan koulun valmistuminen ja Pirttimäen alueen ostaminen. Kurittulan koulun rakentamiseen käytettiin vuonna 2019 noin 4,3 miljoonaa euroa. Pirttimäen alueen hankintaa noin 1,9 miljoonaa euroa. Lisäksi Askaisten paloaseman rakentamisen kustannuksia kohdistui vuodelle 2019 noin 0,7 miljoonaa euroa. Paloaseman rakentaminen on jatkunut vuonna 2020. Paloaseman tilat vuokrataan Varsinais-Suomen pelastuslaitokselle.

Kunnan konsernissa merkittävin muutos oli Asunto Oy Silmulammen osakkeiden myynti Kunta-asunnot Oy:lle.

Tilikauden päättymisen jälkeen merkittävin muutos verrattuna talousarvion valmisteluvaiheeseen on keväällä puhjennut koronaviruksen aiheuttama epidemia. Sen vaikutuksia ei voida ennakoita vielä tässä vaiheessa. Epidemia saattaa aiheuttaa lyhytaikaisia muutoksia verotilityksiin, jos yritykset eivät pysty maksamaan pidättämiään veroja, näin kuntien saamat verotulot pienenevät tilapäisesti. Pidempiaikainen vaikutus tulee siitä, jos yritykset lomauttavat ja irtisanovat henkilökuntaa toiminnan alasajon takia. Lisäksi kunnille tulee lisäkustannuksia epidemiapotilaiden hoidosta.

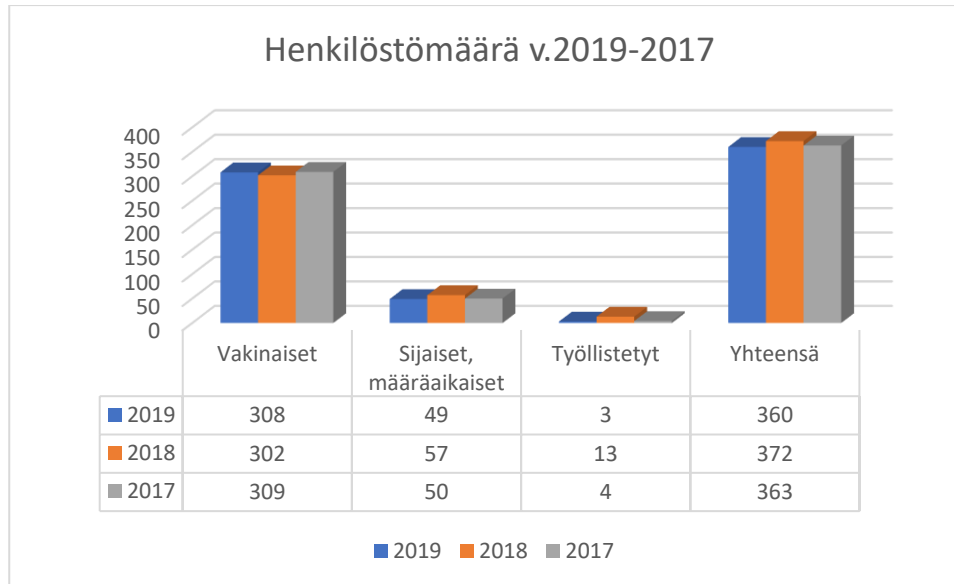
Positiivista oli varsinkin yritystonttien kysynnän elpyminen ennen viruksen aiheuttamaa pysähdystä. Nyt jää nähtäväksi, miten epidemia tulee vaikuttamaan yritysten investointihalukkuuteen. Toisaalta asetettu tavoite yritystonttien myynnin osalta on jo saavutettu.

2.1.5 Kunnan henkilöstö

Toimintakertomuksessa esitetään henkilöstömäärä, palkkojen ja palkkioiden kokonaissumma tilikaudella sekä mahdolliset olennaiset muutokset henkilöstöä koskeissa tunnusluvuissa. Tehtäväaluekohtainen henkilöstömääräselvitys annetaan liitetiedoissa (ks. Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän liitetiedoista). Toimintakertomuksessa esitettävät henkilöstöä koskevat tunnusluvut on suositeltavaa esittää päätyneeltä ja sitä edeltäneeltä tai kahdelta edeltäneeltä tilikaudelta. Jos kunnassa on laadittu henkilöstötilinpäätös tai henkilöstökertomus, on siitä syytä mainita.

Palvelussuhteiden määrä oli 31.12.2019 yhteensä 360, mikä on 12 vähemmän kuin vuoden 2018 lopussa. Henkilöstöstä kokoaikaisia oli 357 ja osa-aikaisia 43. Työntekijöiden keskimääräinen ikä laski 48 vuodesta 47,4 vuoteen, Sairauspoissaolojen määrä väheni edellisestä vuodesta 16,7 % (kalenteripäivät) ja 15,5 % (työpäivät).

Alla olevassa kuvassa on esitetty henkilöstömäärät vuosilta 2017-2019.



Palkkojen ja palkkioiden kokonaissumma tilikaudella oli:

palkat	1 2677 726,83 €
palkkiot	91 355,10 €
yhteensä	12 769 081,93 €

Tarkempi erittely henkilöstöstä on tilinpäätöksen liitteenä olevassa henkilöstökertomuksessa.

2.1.6 Ympäristöasiat

Maskun kunnan ympäristöasioiden kannalta merkittävin asia oli pitkäaikainen kuivuus. Kunnan pohjavedet laskivat hälyttävälle tasolle. Ilman Naantalista saatua vettä, olisi kunta joutunut säännöstelemään veden käyttöä huomattavasti enemmän kuin mitä vuonna 2019 jouduttiin tekemään. Nyt päästiin pelkillä suosituksilla. Maskun vesivarat ovat hyvin pienet ja siten haavoittuvat, joten kunnan on kaikin keinoin edesautettava toimintaa, jolla turvataan riittävän puhtaan veden saatavuus. Yhdysvesijohdon rakentaminen Turun Seudun Vesi Oy:n verkostosta on saatava käyntiin mahdollisimman nopeasti. Rakentamishanketta on vaikeuttanut kuntien erimielisyys vesiyhtiön pääomakustannusten jaossa. Maskun kunnalla on valitettavasti erittäin pieni mahdollisuus vaikuttaa kiistaan.

Muita merkittäviä ympäristökysymyksiä kunnassa ei ollut. Paljon keskustelua aiheutti Rivieran alueella jatkunut louhinta ja kivenmurskaus. Laajamittainen toiminta ko. alueella päättyi vuoden 2019 lopussa.

Uusiutuvan energian osuus lisääntyi hieman, kun Kurittulan koulu liitettiin uusiutuvalla energialla toimivaan kaukolämpöverkkoon.

2.1.7 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Maskun kunnan talouden kannalta vuosi 2020 on hyvin ratkaiseva. Vähimmäistavoite on, että kunta tekee ylijäämäisen tilinpäätöksen, koska taseen ylijäämä on laskenut alle miljoonan euron. Mikäli ylijäämä olisi talousarvion mukainen (noin 1,4 miljoonaa), tulisi kunnalle hieman liikkumavaraa, vaikka vuoden 2020 lopussa oltaisiin siinä tilanteessa kuin kunta oli vuoden 2019 alussa. Talousarvion toteutuminen on hyvin haasteellinen koska talousarviossa arvioidut toimintakulut ovat noin 300 000 euroa pienemmät kuin vuoden 2019 toimintakulut ovat olleet. Toisaalta talousarvion tuloennusteet ovat maltilliset, joten sieltä voidaan saada liikkumavaraa. Kuitenkin kunnan taloudellinen asema on sellainen, että tarvitaan tiukkaa menokuria, jotta ei tarvitse ryhtyä laatimaan erillisiä talouden tervehdyttämishojelmia. Lohduttavaa tässä on se, että Maskun kunta ei ole yksin, vaan tulevat vuodet ovat hyvin haasteellisia koko kuntakentälle.

Maskun kunnan investointien taso on ollut erittäin korkea. Vuosina 2018 ja 2019 investointimenot olivat noin 10 miljoonaa euroa/vuosi. Kunta on velkaantunut nopeasti, koska investoinnit on jouduttu rahoittamaan lainarahoituksella. Vuoden 2019 lopussa velkamäärä asukasta kohti oli noin 5 500 euroa. Lainamäärän alentuminen on mahdollista vain silloin kun vuosikate ylittää investointimenot. Tulevien vuosien investoinnit ovat 2,5-3,0 miljoonaa euroa, joten vuosikatteen pitää siis ylittää vuosittain 3 miljoonaa euroa. Taloussuunnitelman mukaan kunnan velkamäärä kääntyisi laskuun vuonna 2020.

Tilastokeskus ennusti Maskun väkiluvun laskun jatkuvan edelleen. Vuonna 2019 saatiin kuitenkin viitteitä siitä, että asukasluvun lasku hidastuu. Kunnan tavoitteena on saada lasku päättymään ja kääntää asukasluku kasvuun. Kunnalla on hyvät mahdollisuudet vastata asukasluvun kasvuun, koska viime vuosien investoinnit varhaiskasvatukseen ja perusopetuksen toimitiloihin mahdollistavat asukasluvun kasvun ilman uusia investointeja.

2.1.8 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Suurimpana riskinä on kunnan yli 50 miljoonan euron lainamäärä. Mikäli korkotaso lähtee nousuun, kunnan tuloista merkittävä osa menee korkojen maksuun. Näillä näkyminen korkotaso pysyy myös tulevina vuosina alhaisella tasolla, joten lainamäärän alentaminen tulevina vuosina on merkittävää riskien vähentämistä.

Viime vuosina epävarmuutta on erityisesti aiheuttanut verotulojen ennustaminen ja ennusteiden toteutuminen. Vuoden 2017 jälkeen kaikki veroennusteet ovat olleet ylimitoitettuja koko kuntataloudessa. Toteutumat ovat jääneet huomattavasti alle talousarviovaiheen ennusteen. Miten kunnat voivat suunnitella tulevia vuosia, kun merkittävimmän tuloerän ennusteet ovat epävarmoja.

Kunnan toiminnallisuutta ja siihen kohdistuvia riskejä pohdittaessa henkilöstöön liittyvät riskit ovat merkittävässä asemassa. Henkilöstön saatavuusongelma ei ole vielä laajemmin vaikuttanut Maskun kunnan toimintaan, mutta sijaistuksiin liittyviä riskejä on olemassa kaikilla toimialoilla.

Kunnalla on merkittävät vastuut seudullisissa yrityksissä, joita ovat Turun Seudun Vesi Oy, Turun Seudun Puhdistamo Oy sekä Lounais-Suomen Jätehuolto Oy. Kunta on myöntänyt Maskun Vesihuolto Oy: lle 4,4 miljoonan euron suuruisen pitkäaikaisen lainan. Edellä mainituille yrityksille myönnetty lainat ja takaukset ovat lähes riskittömiä, koska ne edustavat ns. luonnollista monopolia.

Ympäristöriskeistä keskeisimmät liittyvät liikenteeseen sekä maanteitse ja rautatiellä suoritettaviin vaarallisten aineiden kuljetuksiin. Suolaus ja VT8:n nelikaistaistus aiheuttavat ongelmia pohjaveden laadulle. Maskun alueelle on laadittu pohjaveden hallintasuunnitelma sekä hulevesien ohjaussuunnitelma. Lisäksi on laadittu varaveden hankintasuunnitelma kriisitilanteiden varalta.

Kiinteistökannan vanheneminen ja kunnan heikkeneminen aiheuttavat merkittävää korjausvelkaa samalla kun akuutit kosteusongelmat ovat saaneet aikaan merkittäviä peruskorjaushankkeita. Kunnan kiinteistöt on pääsääntöisesti vakuutettu täysturvavakuutuksilla sekä tärkeimpien laitosten osalta lisäksi keskeytysvakuutuksilla.

2.2 Selonteko kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Riskien hallinnalla tarkoitetaan järjestelmällisiä menettelyjä, joiden avulla tunnistetaan ja arvioidaan kunnan ja kuntakonsernin toimintaan liittyviä riskejä sekä määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja säännönmukaiseksi raportoimiseksi. Kuntalain 14 §:n 7 kohdan mukaan valtuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Varsinainen huolehtimisvastuu on 39 §:n mukaisesti kunnanhallituksella. Maskun kunnanvaltuuston 3.12.2018 hyväksymän hallintosäännön 10 luvussa on jaettu sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan tehtävät ja vastuut toimielimille sekä viranhaltijoille.

Kunnanhallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kunnanhallitus hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat sekä valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan kunnan toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus varmistuen.

Lautakunnat vastaavat toimialallaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta sekä raportoivat kunnanhallitukselle sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Kunnanjohtaja sekä toimialojen ja tehtäväalueiden johtajat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta toimialallaan ja tehtäväalueellaan, ohjeistavat alaisiaan toimintayksiköitä sekä raportoivat kunnanhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti. Toimintayksiköiden esimiehet vastaavat yksikön riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat kunnanhallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

2.3 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

Toimintakertomuksessa kuvataan niitä olosuhteita ja tapahtumia, jotka vaikuttavat siihen, millaiseksi tilikauden tulos ja taloudellinen asema muodostuvat. Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa ja toiminnan rahoitusta kuvataan rahoituslaskelmassa. Molempien laskelmien ja niistä laskettavien tunnuslukujen tehtävänä on osoittaa kunnan rahoituksen riittävyyttä. Rahoituslaskelmassa osoitetaan edelleen, miten investoinnit, sijoitukset ja lainanlyhennykset tulo-rahoituksen lisäksi muutoin rahoitetaan.

Kokonaiskuvan saaminen tuloksen muodostumisesta ja toiminnan rahoituksesta puoltaa laskelmien ottamista toimintakertomukseen sen lisäksi, että mainitut laskelmat esitetään sentin tarkkuudella tilinpäätöslaskelmat -osassa.

2.3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikaudelle jaksettujen tulojen riittävyys jaksettuihin menoihin osoitetaan tuloslaskelman välitulosten eli toimintakatteen, vuosikatteen ja tilikauden tuloksen avulla (kts. alla oleva tuloslaskelma). Arvioinnissa käytetään lisäksi tuloslaskelman eristä ja välituloksista laskettuja tunnuslukuja, joita ovat toimintatuotot / toimintakulut, vuosikate / poistot, vuosikate euroa / asukas sekä asukasmäärä.

TUOSLASKELMA

	Toteutuma 2019 1000 €	Toteutuma 2018 1000 €
Toimintatuotot yhteensä	4 902	4 591
Toimintakulut yhteensä	-51 881	-51 334
Toimintakate	-46 979	-46 744
Verotulot	40 315	40 329
Valtionosuudet	7 479	7 766
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	96	96
Muut rahoitustuotot	84	68
Korkokulut	-153	-106
Muut rahoituskulut	-1	-17
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	25	40
Vuosikate	841	1 391
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 341	-2 202
Tilikauden tulos	-1 500	-811
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	86	86
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-1 414	-725

TUOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Alla olevassa taulukossa on kuvattu tuloslaskelman tunnusluvut sekä niiden laskemiseen käytetyt kaavat.

	2019	2018	
Toimintakate, 1000 €	-46 979	-46 744	Toimintakate on toimintatuottojen ja -kulujen erotus, joka osoittaa verorahoituksen osuuden toiminnan kuluista.
Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista (= $100 * \text{Toimintatuotot} / \text{Toimintakulut}$)	9,5	8,9	Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvataan Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista -tunnusluvulla. Kunnan toimintojen organisointi, kuten toimintojen yhtiöittäminen ja kuntien välinen yhteistoiminta vaikuttavat tunnusluvun arvoon ja selittävät kuntakoh- taisia eroja.

Vuosikate, 1000 €	841	1391	Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhen-nykseen. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mi-käli vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suu-ruinen, kunnan tulorahoitus on riittävä. Jos vuosikate on negatiivinen, on kunnan tulorahoitus heikko.
Vuosikate prosenttia pois-toista (= $100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot}$ <i>ja arvonalentumiset</i>)	36	63	Vuosikatteen ja poistojen vertailussa on vakiintunut käyttöön Vuosikate prosenttia poistoista -tunnus-luku. Kun tunnusluvun arvo on vähintään 100 %, oletetaan kunnan tai kuntayhtymän tulorahoituksen olevan riittävä. Oletusta voidaan kuitenkin pitää pätevänä vain, jos poistot ja arvonalentumiset vastaavat kun-nan keskimääräistä vuotuista investointitasoa pit-källä aikavälillä. Investoinneilla tarkoitetaan tällöin poistonalaisten investointien omahankintamenoa, joka saadaan vähentämällä hankintamenosta valtion-osuudet ja muut rahoitusosuudet. Investointitaso määritetään voimassa olevasta inves-tointisuunnitelmasta, jonka aikajänne on riittävä kes-kimäärän osoittamiseksi. Jos poikkeuksellisen suuri poistonalainen investointihanke ajoittuu suunnittelu-kaudelle tai investointeja on taloussuunnitelmassa leikattu ja siirretty suunnitelman ulkopuolelle, on in-vestointitasoa arvioitava taloussuunnittelukautta pi-temmällä jaksolla. Tulorahoitus on ylijäämäinen, kun vuosikate ylittää poistot, ja alijäämäinen, kun vuosikate alittaa pois-tot. Myös nämä väittämät pitävät paikkansa vain, jos poistot vastaavat keskimääräistä vuotuista pois-tonalaista investointitasoa.
Vuosikate euroa /asukas	88	146	Vuosikate asukasta kohden on yleisesti käytetty tun-nusluku tulorahoituksen riittävyyden arvioinnissa. Kuntakohtainen tavoitearvo tunnusluvulle saadaan jakamalla edellä mainittu keskimääräinen vuotuinen investointitaso asukasmäärällä. Keskimääräistä, kaikkia kuntia koskevaa tavoitearvoa ei voida asettaa. Kuntakohtaisia eroja selittävät toi-mintojen organisointi ja palvelutoiminnan laajuus.
Asukasmäärä	9 531	9 550	Asukasmääränä tunnusluvussa on käytetty Tilasto-keskuksen ennustetta, koska 31.12.2019 asukasmää-rää ei ole vielä tiedossa. Erityisesti silloin, kun kunnan talouden tasapainoa ja liikkumavaraa verrataan muihin kuntiin, on otettava

			huomioon erot veroprosenteissa. Riittävä tulorahoitus voi kahdessa vertailukunnassa olla saavutettu erilaisella verorasitteella kuntalaisiin.
Tilikauden tulos, 1000 €	-1 500	-811	Tilikauden tulos on tilikaudelle jaksotettujen tulojen ja menojen erotus, joka lisää tai vähentää kunnan omaa pääomaa. Tilikauden tulokseen saattaa olen- naisesti vaikuttaa satunnaiset tuotot tai kulut, mistä syystä tulorahoituksen riittävyyden arviointia ei voida määritellä sen perusteella.
Tilikauden alijäämä, 1000 €	-1 414	-725	Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat poistoero- ja tuloksenkäsittelyeriä. Ylijäämäinen tili- kauden tulos voidaan siirtää varauksiin, rahastoida tai liittää tilinpäätöstä seuraavan vuoden tilinpäätök- sessä edellisiltä vuosilta kertyneeseen yli- tai alijää- mään. Ylijäämää lisääviä tai alijäämää vähentäviä eriä ovat varausten ja rahastojen vähentäminen.

2.3.2 Toiminnan rahoitus

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoituslaskelmassa esitetään erikseen tulorahoituksen ja investointien nettomäärä ja rahoitustoiminnan eli anto- ja ottolainauksen, oman pääoman ja maksuvalmiuden muutosten nettomäärä. Näiden kahden nettomäärän erotus tai summa osoittaa kunnan rahavarojen muutoksen tilikaudella.

RAHOITUSLASKELMA

	2019 1 000 €	2018 1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	841	1 391
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjauserät	-679	-283
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-10 203	-10 580
Rahoitusosuudet investointeihin	5	30
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 174	416
Toiminnan ja investointien rahavirta	-8 863	-9 026
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	8 000	8 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 931	-2 637
Lyhytaikaisten lainojen muutos	5 000	2 000
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	4	314
Rahoituksen rahavirta	10 073	7 677
Rahavarojen muutos	1 210	-1 349
Rahavarat 31.12.	2 211	1 001
Rahavarat 1.1.	1 001	2 350
Investointien tulorahoitus, %	8,25	13,15
Lainanhoitokate	0,36	0,59
Kassan riittävyys, pv	12,39	5,65
Asukasmäärä	9 531	9 550

Alla on esitetty edellä kerrottujen tunnuslukujen kaavat ja taustaa.

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä

Rahoituslaskelman välitulos Toiminnan ja investointien rahavirta itsessään on jo tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko ole-massa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa.

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, %

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

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

Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

LAINANHOITO

Lainanhoitokate

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

Lainanhoitokate kertoo kunnan tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Jos kunnan lainakannasta enemmän kuin 20 % on kertalyhenteisiä lainoja, otetaan lyhennyksen määräksi tunnuslukua laskettaessa laskennallinen vuosilyhennys, joka saadaan jakamalla edellä mainittu lainakanta 31.12. kahdeksalla.

MAKSUVALMIUS

Kassan riittävyys (pv)

$= 365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat 31.12.} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Kunnan maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenkö päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla. Rahavaroihin lasketaan rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset. Kassasta maksut kootaan seuraavista tilikauden tuloslaskelman ja rahoituslaskelman eristä:

Tuloslaskelmasta: Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön, Korkokulut ja Muut rahoituskulut

Rahoituslaskelmasta: Investointimenot, Antolainojen lisäys, Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)

2.4 Rahoitusasema ja sen muutokset

Kunnan rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoitusasemassa tilikaudella tapahtuneet muutokset kuten sijoitukset, pääoman lisäykset ja palautukset käyvät ilmi rahoituslaskelmasta.

Toimintakertomuksessa tasetiedot tulee esittää siten eriteltynä, että niistä voidaan laskea taseen tunnusluvut. Toimintakertomuksen tasetarkastelu voidaan tehdä miljoonan tai tuhannen euron tarkkuudella. Kunta- jaoston taseen laatimisesta antaman yleisohjeen mukaisesti tarkemmin eritelty, sentin tarkkuudella laadittu tase esitetään tilinpäätöslaskelmat osassa.

TASE

VASTAAVAA	2019	2 018	VASTATTAVAA	2019	2018
	1000 €	1000 €		1000 €	1000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	20 269	20 269
Aineettomat oikeudet	75	74	Arvonkorotusrahasto	103	103
Muut pitkävaikutteiset menot	68	106	Muut omat rahastot		
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	143	181	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	2 271	2 996
			Tilikauden yli-/alijäämä	-1 414	-725
Aineelliset hyödykkeet			OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	21 229	22 643
Maa- ja vesialueet	9 733	8 102			
Rakennukset	42 220	28 411	POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
Kiinteät rakenteet ja laitteet	7 841	6 990	Poistoero	1 679	1 764
Koneet ja kalusto	1 478	178	POISTOERO JA VAPAAEHT. VAR. YHTEENSÄ	1 679	1 764
Muut aineelliset hyödykkeet		10 405			
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	61 272	54 085	PAKOLLISET VARAUKSET		
			Muut pakolliset varaukset	83	83
Sijoitukset			PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ	83	83
Osakkeet ja osuudet	11 346	11 132			
Muut lainasaamiset	4 590	4 590	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut saamiset	330	330	Valtion toimeksiannot		
Sijoitukset yhteensä	16 266	16 052	Lahjoitusrahastojen pääomat	169	90
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	77 681	70 318	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	169	90
TOIMEKSIANTOJEN VARAT					
Valtion toimeksiannot		45	VIERAS PÄÄOMA		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet			Pitkäaikainen		
Muut toimeksiantojen varat			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	21 254	16 824
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ		45	Lainat julkisyhteisöiltä		
			Saadut ennakot	8	8
VAIHTUVAT VASTAAVAT			Muut pitkäaikaiset velat		
Vaihto-omaisuus			Pitkäaikainen yhteensä	21 263	16 832
Aineet ja tarvikkeet					
Ennakkomaksut			Lyhytaikainen		
Vaihto-omaisuus yhteensä			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	31 320	25 681
			Lainat julkisyhteisöiltä		
Saamiset			Saadut ennakot	15	43
Pitkäaikaiset saamiset			Ostovelat	2 910	3 456
Lainasaamiset			Muut lyhytaikaiset velat	240	297
Muut pitkäaikaiset saamiset			Siirtovelat	2 099	1 746
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä			Lyhytaikainen yhteensä	36 583	31 223
Lyhytaikaiset saamiset					
Myyntisaamiset	529	434	VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	57 845	48 055
Lainasaamiset					
Muut lyhytaikaiset saamiset	418	606	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	81 004	72 635
Siirtosaamiset	164	231			
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	1 112	1 271			
Rahat ja pankkisaamiset	2 211	1 001			
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHT.	3 323	2 272			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	81 004	72 635			

TASEEN TUNNUSLUVUT

	2019	2018
Omavaraisuusaste, %	28,29	33,63
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	109,73	91,11
Kertynyt yli-/alijäämä	856 961,78	2 270 909,76
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	89,91	237,79
Lainakanta 31.12.	52 574 027,67	42 504 937,89
Lainat €/asukas	5 516,11	4 450,78
Lainasaamiset 31.12.	4 590 002,99	4 590 002,99
Asukasmäärä	9 531	9550

TASEEN TUNNUSLUKUIEN LASKEMINEN

Taseesta laskettavat tunnusluvut kuvaavat kunnan omavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaisuutta.

Omavaraisuusaste, %

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

Kaavassa koko pääoma tarkoittaa taseen vastattavien loppusummaa. Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta¹⁴.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

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

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

Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku kuntien välisessä vertailussa, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon.

Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulo- ja rahoituksella.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

$$= \text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}$$

Luku osoittaa, paljonko kunnalla on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkuma-varana, taikka paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettava tulevina vuosina.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas

$$= [\text{Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{Tilikauden ylijäämä (alijäämä)}] / \text{Asukasmäärä}$$

Luku osoittaa asukaskohtaisen kertyneen ylijäämän tai katettavan kertyneen alijäämän määrän. Asukasmääränä käytetään tilinpäätös- tai tilinlaskuvuoden päättymispäivän mukaista kunnan asukasmäärää.

Lainakanta 31.12.

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

Kunnan lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan tällöin koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla enakoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Jotta lainakanta voitaisiin laskea suoraan toimintakertomukseen otetusta taseesta, ei mainittuihin vähennettäviin eriin tule kirjanpidossa merkitä korollisia lainoja.

Lainat euroa/asukas

Asukaskohtainen lainamäärä lasketaan jakamalla edellä mainittu lainakanta tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaisella kunnan asukasmäärällä. Kuntayhtymässä ei asukaskohtaista lainamäärää lasketa.

Lainasaamiset 31.12.

= Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset

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

2.5 Kokonaistulot ja -menot

Kokonaistulojen ja -menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat ja joissa liikelaitokset ja muut taseyksiköt on yhdistelty riviviltä.

Kokonaistulo ja -meno -käsitteet kattavat laskelmassa varsinaisen toiminnan ja investointien tulot ja menot sekä rahoitustoiminnan rahan lähteet ja käytön.

Valtionosuudet merkitään tuloihin tulonvähennyksenä silloin, kun niiden määrä on negatiivinen. Vähennyseriä tuloissa ovat lisäksi *Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot* ja menoissa *Valmistus omaan käyttöön*, *Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot* ja *Pakollisten varausten muutos* silloin, kun varausten määrä on tilikaudella kasvanut.

Lyhytaikaisten lainojen ja Oman pääoman muutokset esitetään kumpikin nettoeränä joko tulona tai menona.

Kokonaistulot ja -menot -laskelma on täsmäytettävissä rahoituslaskelmaan siten, että kokonaistulojen ja -menojen erotus on yhtä suuri kuin rahoituslaskelman *Rahavarojen muutos* vähennettynä *Muut maksuvalmiuden muutokset* -erän summalla.

KOKONAISTULOT JA -MENOT 1-12/2019 (1000 EUROA)

TULOT	1000 EUROA	MENOT	1000 EUROA
TOIMINTA		TOIMINTA	
TOIMINTATUOTOT	4 902	TOIMINTAKULUT	51 881
VEROTULOT	40 315	KORKOKULUT	153
VALTIONOSUUDET	7 479	MUUT RAHOITUSKULUT	1
KORKOTUOTOT	96	TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	
MUUT RAHOITUSTUOTOT	84	- PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTAPPIOT	-6
TULORAHOITUKSEN KORJAUSET			
- PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSVOITOT	-685	INVESTOINNIT	
INVESTOINNIT		INVESTOINTIMENOT	10 203
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIIN	5	RAHOITUSTOIMINTA	
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	1 174	PITKÄAJAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS	2 931
RAHOITUSTOIMINTA		KOKONAISMENOT YHTEENSÄ	65 163
PITKÄAJAISTEN LAINOJEN LISÄYS	8 000		
LYHYTAJKAISTEN LAINOJEN LISÄYS	5 000		
KOKONAISTULOT YHTEENSÄ	66 370		

Täsmäytys:

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 66 370 - 65 163 = 1 207

Rahavarojen muutos -

Muut maksuvalmiuden muutokset = 1 210 - 4 = 1 207

2.6 Kuntakonsernin toiminta ja talous

2.6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

Toimintakertomuksessa esitetään yhdistelmä kunnan tytär-, osakkuus- ja muista omistusyhteisyyhteisöistä sekä kuntayhtymistä, joissa kunta on jäsenenä. Yhdistelmässä ilmoitetaan tytäryhteisöjen lukumäärät yhteistyypeittäin ja toimialoittain sekä kuntayhtymien, osakkuusyhteisöjen ja muiden omistusyhteisyyhteisöjen lukumäärät. Lisäksi ilmoitetaan yhdisteltyjen ja yhdistelemättä jätettyjen yhteisöjen lukumäärät.

	Yhdistely konsernitilinpäätökseen	
	Yhdistelty (kpl)	Ei yhdistelty (kpl)
Tytäryhteisöt		
Yhtiöt		
Kiinteistö- ja asuntoyhtiöt	1	1
Kunnallista liiketoimintaa harjoittavat yhtiöt	1	
Kuntayhtymät	5	
Osakkuusyhteisöt		1

2.6.2 Konsernin toiminnan ohjaus

Konserniohjausta toteutetaan vuonna 2018 hyväksyttyjen konserniohjeiden pohjalta. Konserniohjausta toteutetaan mm. seuraamalla sektorikohtaisesti yhteisöjen kokousten esityslistoja, pöytäkirjoja sekä taloudellista tilannetta. Lisäksi osallistutaan kuntayhtymien järjestämiin neuvottelu- ja informaatiotilaisuuksiin. Kuntayhtymien kanssa neuvotellaan erikseen tarpeen mukaan. Taloudesta pyydetään osavuositarkastukset. Kuntayhtymiä koskevia tavoitteita on asetettu lähinnä Perusturvakuntayhtymä Akselin sekä Maskun Vesihuolto

Oy:n osalta. Osa hallintokuntien tavoitteista koskettaa suoraan tai välillisesti myös kuntayhtymien toiminnan suuntaamista ja suoritteita. Osasta kuntayhtymien talousarvioista on annettu lausunnot sekä käyty neuvotteluja kuntayhtymien edustajien kanssa. Lisäksi kunnanhallitus voi erikseen antaa ohjeistusta kuntayhtymille.

Vuonna 2019 erityisesti Peruskuntayhtymä Akselin tarjousarvion valmistelussa omistajakuntien konserniohjaus oli tavanomaista laajempaa. Perusturvakuntayhtymä Akselin omistajakuntien (Masku, Mynämäki ja Nousiainen) edustajat tiivistivät yhteistyötä yhteisen näkemyksen saavuttamiseksi.

2.6.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Valtuusto hyväksyi 11.11.2019 As Oy Silmulammen luovuttamisen Kunta-aravat Oy:lle. Samalla kunta merkitsi 1 966 Kunta-aravat Oy:n osakkeita hintaa 168,19 euroa ja luovutti As Oy Silmulammen koko osakekannan Kunta-aravat Oy:lle. Kunnan konserninelka aleni 838 000 euroa. Kunta antoi vastaavan suuruisen oma-velkaisen takauksen. Edellä mainittu päätös tarkoitti sitä, että vuoden 2020 alusta alkaen As Oy Silmulampi siirtyi Kunta-aravat Oy:n omistukseen.

Lisäksi konsernista poistui Asunto Oy Maskun Peltokartano, koska osaomistuskohteen kaikki asukkaat ostivat asunnot vuoden 2019 aikana.

Maskun Vesihuolto Oy:lle vuosi 2019 oli haastava pohjavesien alhaisuuden johdosta. Vuodesta kuitenkin selvittiin naapuriavun (Naantali) avulla. Ostoveden hankinta kuitenkin lisäsi kustannuksia.

2.6.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Maskun kunnan konsernissa ei ole tulossa merkittäviä muutoksia. Maskun Vesihuolto Oy:n toimenpiteet yhdysvesijohdon rakentamisessa Turun Seudun Vesi Oy:n verkostoon tulevat vaikuttamaan positiivisesti vesihuollon turvaamiseen. Hankkeen etenemistä on hidastanut omistajakuntien välinen erimielisyys pääomakustannusten jakamisesta. Maaliskuussa 2020 annettu välimiesoikeuden päätös ei valitettavasti tuonut täyttä selvyyttä asiaan.

Perusturvakuntayhtymä Akselin toiminta näyttäisi jatkuvan ainakin vuoteen 2023, koska sote-uudistus ei tule voimaan ennen sitä.

2.6.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Konsernin valvonta on toteutettu hallintosäännön ja konserniohjeen mukaisesti. Puutteita ei ole havaittu. Ainoastaan Perusturvakuntayhtymä Akselin loppulaskun suuruus yllätti. Akselilta on edellytetty nopeampaa raportointia, mutta siltä osin tavoitetta ei saavutettu vielä 2019. Vuodesta 2020 alkaen on edellytetty nopeampaa raportointia ja reagoitua muutoksiin, jotta talousarvion ylitykset eivät ole edellisten vuosien tasolla.

Maskun kunnan konsernista poistui merkittävä riskikohde, kun As Oy Silmulampi siirtyi Kunta-aravat Oy:n omistukseen 31.12.2019. Silmulammen hallituksen työ päättyi 31.12.2019.

Kunnanjohtaja, tekninen johtaja sekä talous- ja henkilöstöjohtaja ovat aktiivisella omistajaohjauksella myötävaikuttaneet Maskun Vesihuolto Oy:n hallintoon ja toimintaan.

Perusturvakuntayhtymä Akselin konsernivalvonnasta on kunnanjohtajan lisäksi vastannut omistajakuntien johtavien poliitikkojen muodostama työryhmä.

2.6.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kunnan tilinpäätös.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Kuntayhtymän tilinpäätös yhdistellään jäsenkunnan konsernitilinpäätökseen. Kunnan, jolla ei ole tytäryhteisöjä, mutta joka on jäsen kuntayhtymässä tai liikelaitoskuntayhtymässä, tulee sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot. (Kuntalaki 114 §)

Toimintakertomuksessa konsernituloslaskelma, -tase ja konsernin rahoituslaskelma voidaan esittää miljoonan tai tuhannen rahayksikön tarkkuudella. Kaavojen tulee olla siten eritelty, että niistä käy ilmi konsernituloslaskelman, -taseen ja konsernin rahoituslaskelman tunnuslukujen laskemisessa tarvittavat tiedot. Kunta- jaoston konsernitilinpäätöksen laatimisesta antaman yleisohjeen kaavan mukaiset tarkemmin eriteltyt, vähintään tuhannen rahayksikön tarkkuudella laaditut konsernituloslaskelma, -tase ja konsernin rahoituslaskelma esitetään tilinpäätöslaskelmat -osassa.

KONSERNITULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	tilivuosi 2019 1 000 €	tilivuosi 2018 1 000 €
Toimintatuotot	34 500	33 154
Toimintakulut	-81 265	-79 578
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	13	2
Toimintakate	-46 753	-46 422
Verotulot	40 315	40 329
Valtionosuudet	8 965	9 194
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	6	1
Muut rahoitustuotot	103	84
Korkokulut	-207	-171
Muut rahoituskulut	-12	-29
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-110	-115
Vuosikate	2 418	2 986
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 978	-3 983
Tilikauden yli- ja alipariarvot	0	
Arvonalentumiset	0	
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-3 978	-3 983
Satunnaiset erät		
Tilikauden tulos	-1 560	-997
Tilikauden verot	0	-8
Laskennalliset verot	0	24
Vähemmistöosuudet	0	6
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 559	-975
Tuloslaskelman tunnusluvut		
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	42,45	41,66
Vuosikate/Poistot, %	60,79	74,98
Vuosikate, euroa/asukas	253,7	312,7
Asukasmäärä	9 531	9 550

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

	2019	2018
	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2 418	2 986
Satunnaiset erät		
Tilikauden verot		24
Tulorahoituksen korjauserät	-696	-270
Toiminta netto	1 722	2 740
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-7 434	-9 171
Rahoitusosuudet investointeihin	13	52
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 197	417
Investoinnit netto	-6 225	-8 702
Toiminnan ja investointien rahavirta	-4 503	-5 962
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys		
Antolainasaamisten vähennys		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	8 892	7 604
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 931	-2 637
Lyhytaikaisten lainojen muutos		
Oman pääoman muutokset	392	45
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	131	-60
Vaihto-omaisuuden muutos	-3	18
Saamisten muutos	-437	115
Korottomien velkojen muutos	-30	149
Rahoitustoiminnan nettokassavirta	6 014	5 234
Rahavarojen muutos	1 511	-728
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	6 347	4 836
Rahavarat 1.1.	-4 836	-5 564
Rahavarojen muutos	1 511	-728
Rahoituslaskelman tunnusluvut		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä		
5 vuodelta, 1000 €	1 722	4 080
Investointien tulorahoitus, %	32,52	32,56
Lainanhoitokate	0,96	1,28
Kassan riittävyys, pv	25,22	20
Asukasmäärä	9 531	9 550

KONSERNITASE JA SEN TUNNUSLUVUT

	2019	2018		2019	2018
VASTAAVAA	1 000 €	1 000 €	VASTATTAVAA	1 000 €	1 000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	20 269	20 269
Aineettomat oikeudet	164	211	Osuus kuntayhtymän oman pääoman li-		
Muut pitkävaikutteiset menot	84	118	säyksestä	1	0
Ennakkomaksut	0		Arvonkorotusrahoasto	103	103
<i>Aineettomat hyödykkeet</i>	<i>248</i>	<i>329</i>	Muut omat rahastot	310	710
<i>Aineelliset hyödykkeet</i>			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	338	430
Maa- ja vesialueet	10 276	8 818	Tilikauden yli/alijäämä	-1 559	-975
Rakennukset	48 692	36 007	<i>Oma pääoma</i>	<i>19 461</i>	<i>20 537</i>
Kiinteät rakenteet ja laitteet	15 987	15 620	VÄHEMMISTÖOSUUDET	8	10
Koneet ja kalusto	2 570	1 351	POISTOERO JA VAPAAEHTOISET		
Muut aineelliset hyödykkeet	3	3	VARAUKSET		
Ennakkomaksut ja keskeneräiset työt	424	10 667	Poistoero	0	
<i>Aineelliset hyödykkeet</i>	<i>77 953</i>	<i>72 465</i>	Vapaa-ehtoiset varaukset	0	
<i>Sijoitukset</i>			Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset	0	
Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	61	100	PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut osakkeet ja osuudet	893	561	Pakolliset varaukset		
Muut lainasaamiset	192		Eläkevaraukset	2	3
Muut saamiset	355	355	Muut pakolliset varaukset	656	661
<i>Sijoitukset</i>	<i>1 500</i>	<i>1 016</i>	Pakolliset varaukset	658	664
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Valtion toimeksiannot	50	90	Valtion toimeksiannot	68	102
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	136	121	Lahjoitusrahastojen pääomat	309	169
Muut toimeksiantojen varat	123	65	Muut toimeksiantojen pääomat	123	65
<i>Toimeksiantojen varat</i>	<i>309</i>	<i>276</i>	<i>Toimeksiantojen pääomat</i>	<i>500</i>	<i>337</i>
VAIHTUVAT VASTAAVAT			VIERAS PÄÄOMA		
<i>Vaihto-omaisuus</i>			Pitkäaikainen		
Aineet ja tarvikkeet	213	230	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	23 808	21 094
Keskeneräiset tuotteet	65	46	Lainat julkisyhteisöiltä	1	330
Ennakkomaksut			Lainat muilta lainanantajilta	1	1
<i>Vaihto-omaisuus</i>	<i>278</i>	<i>275</i>	Saadut ennakot	8	8
Saamiset			Liittymismaksut ja muut pitkäaikaiset		
Pitkäaikaiset saamiset			velat	4 306	4 306
Muut saamiset	2	2	Siirtovelat	0	
Siirtosaamiset	359	304	<i>Pitkäaikainen</i>	<i>28 125</i>	<i>25 740</i>
Pitkäaikaiset saamiset	361	307	Lyhytaikainen		
Lyhytaikaiset saamiset			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	32 499	25 942
Myyntisaamiset	2 677	2 611	Lainat julkisyhteisöiltä	0	51
Lainasaamiset	0	0	Saadut ennakot	64	86
Muut saamiset	931	1 026	Ostovelat	4 037	4 562
Siirtosaamiset	1 112	700	Muut lyhytaikaiset velat	783	862
<i>Saamiset</i>	<i>4 720</i>	<i>4 337</i>	Siirtovelat	5 578	4 984
Rahoitusarvoarvopaperit			Laskennalliset verovelat	2	66
Sijoitukset rahamarkkinainstrument-			<i>Lyhytaikainen</i>	<i>42 963</i>	<i>36 553</i>
teihin	409	408	VASTATTAVAA	91 715	83 841
<i>Rahat ja pankkisaamiset</i>	<i>5 939</i>	<i>4 428</i>			
VASTAAVAA	91 715	83 841			

2.7 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet

2.7.1 Tilikauden tuloksen käsittely

Kunnanhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman talouden tasapainottamiseksi (Kuntal 115 §).

Kunnanhallitus esittää, että tilikauden alijäämä 1 413 947,98 euroa kirjataan taseen yli-/alijäämätilille. Kirjauksen jälkeen taseessa olevan ylijäämän määrä on 856 961,78 euroa.

Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tulosta ennen varaus- ja rahastosiirtoja. Kirjaimellisesti tuloksen käsittely on ylijäämäisen tuloksen siirtämistä taseen vapaaehtoiseen varaukseen, rahastoon tai tilikauden ylijäämä -tilille. Eräissä poikkeustapauksissa voidaan tilikauden tuloksesta tehdä sen ylittäviä siirtoja varauksiin tai tuloksesta riippumatta siirtää tuloutettuja varauksia tai rahastoja uudelleen taseeseen. Tästä syystä on lain tarkoitusta tuloksen käsittelystä tulkittava laajemmin siten, että hallitus ottaa esityksessään kantaa kaikkiin tilikauden tuloksen jälkeen esittäviin eriin, myös varauksen tai rahaston vähennykseen. Pääsääntönä tällöin on, että esityksessä varaus- ja rahastosiirrot yksilöidään ja esitetään bruttomääräisinä.

Pakollinen varaus ei ole tuloksenkäsittelyerä, vaan se on tehtävä tilikauden tuloksesta riippumatta silloin, kun velvoite sen tekemiseen on syntynyt. Pakolliset varaukset kirjataan tuloslaskelmaan luonteensa mukaisesti kulueriin ennen tilikauden tulosta.

2.7.2 Talouden tasapainottamistoimenpiteet

Kuntalain talouden tasapainottamista koskevilla säännöksillä pyritään lisäämään talouden suunnitelmallisuutta sekä selkeyttämään ja täsmentämään kunnan talouden tasapainosäätelyä erityisesti tilanteessa, jossa kunnan kertynyt alijäämä on merkittävä. Kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä selkoa taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamisessa.

Kunnanhallituksen toimintakertomuksessa tekemä selonteko jakaantuu kahteen osaan. Ensinnäkin tulee selvittää tilinpäätösvuonna voimassa olleen taloussuunnitelman toteutuminen. Toiseksi, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, kunnanhallituksen on tehtävä selkoa, onko kuluvana vuonna voimassa oleva taloussuunnitelma riittävä. Selonteon antaminen tulee kyseeseen, jos tilikauden alijäämä on olennaisesti suurempi kuin se oli taloussuunnitelmaa ja toimenpideohjelmia hyväksyttäessä edellisessä syksynä.

Maskun tunnusluvut eivät edellytä vielä pakollisia tasapainottamistoimia, mutta talousarvion hyväksymisen jälkeen tapahtuneet merkittävät muutokset pakottavat kunnan käynnistämään talouden tasapainottamistoimenpiteet koronavuoden päättymisen jälkeen. Talousarvion mukaan Maskun kunnan ylijäämäksi oli arvioitu noin 1,4 miljoonaa euroa. Tämä tuskin toteutuu, joten edes nollatuloksen saavuttaminen edellyttää tasapainotustoimenpiteitä.

Koronakriisi vaikuttaa kuntien verotuloihin, koska massiiviset lomautukset tulevat näkymään verotilitysten supistumisena. Toisaalta terveyspalvelujen kysynnän kasvu tulee lisäämään kuntien kustannuksia. Kuntatalouteen vaikuttaa se, miten valtio korvaa kunnille tulevat tulomenetykset ja menolisäykset. Koko julkinen talous on pahassa kriisissä, sillä valtion kompensatiot rahoitetaan lisävelalla.

3 Talousarvion toteutuminen

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota (KuntaL 110.5 §). Toteutumisvertailussa seurattavia asioita ovat toiminnallisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen. Toteutumisvertailusta on lisäksi käytävä ilmi, onko menot, tulojen lisäksi, muutoin rahoitettu talousarviossa määrätyllä tavalla (KuntaL 110.4 §). Muulla rahoituksella tarkoitetaan tällöin rahavarojen käyttöä ja muita maksuvalmiuden muutoseriä rahoituslaskelmassa.

Talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa (KuntaL 110.4 §). Toteutumisvertailussa noudatetaan vastaavaa rakennetta. Toteutumisvertailu laaditaan sillä tarkkuudella, jolla valtuusto on hyväksynyt tavoitteen, määrärahan tai tuloarvion yksittäiselle tehtävälle, hankkeelle tai muulle meno- tai tuloerälle.

Toteutumisvertailun laadinnasta vastaa kunnanhallitus sekä tilivelvolliset toimielimet ja viran- tai toimenhaltijat. Selvitys tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa annetaan talousarvion toteutumisvertailuosassa (KuntaL 113, 115 §). Tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. arvioida valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumista (KuntaL 121.2 §). Arvioinnissa keskeinen tietolähde on toimintakertomuksen toteutumisvertailu.

Toteutumisvertailuun otetaan alkuperäinen talousarvio, talousarviomuutokset, muutettu talousarvio ja toteutuma sekä poikkeama muutetun talousarvion ja toteutuman välillä. Euromääräisen poikkeaman lisäksi poikkeama voidaan esittää suhteellisenä osuutena.

Alla on esitetty yhteenvedotaulukko käyttötalouden toteutumisvertailuista.

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
100 VAALIT						
Toimintatuotot	45 600	0	45 600	31 545	-14 055	-30,80 %
Toimintakulut	-30 270	0	-30 270	-17 914	12 356	40,80 %
Toimintakate	15 330	0	15 330	13 631	-1 699	-11,10 %
130 TILINTARKASTUS						
Toimintakulut	-15 980	0	-15 980	-19 718	-3 738	-23,40 %
Toimintakate	-15 980	0	-15 980	-19 718	-3 738	-23,40 %
150 YLEISHALLINTO						
Toimintatuotot	644 150	0	644 150	879 574	235 424	36,50 %
Toimintakulut	-2 539 956	0	-2 539 956	-2 405 223	134 733	5,30 %
Toimintakate	-1 895 806	0	-1 895 806	-1 525 649	370 157	19,50 %
160 YHDYSKUNTASUUNNITTELU						
Toimintatuotot	10 000	0	10 000	13 935	3 935	39,30 %
Toimintakulut	-100 230	-40 000	-140 230	-111 724	28 506	20,30 %
Toimintakate	-90 230	-40 000	-130 230	-97 789	32 441	24,90 %
170 SOSIAALIPALVELUT						
Toimintakulut	-5 979 814	0	-5 979 814	-6 490 443	-510 629	-8,50 %
Toimintakate	-5 979 814	0	-5 979 814	-6 490 443	-510 629	-8,50 %

175 VANHUSPALVELUT

Toimintakulut	-4 222 028	0	-4 222 028	-4 231 235	-9 207	-0,20 %
Toimintakate	-4 222 028	0	-4 222 028	-4 231 235	-9 207	-0,20 %

180 TERVEYSPALVELUT

Toimintakulut	-14 780 191	0	-14 780 191	-15 190 094	-409 903	-2,80 %
Toimintakate	-14 780 191	0	-14 780 191	-15 190 094	-409 903	-2,80 %

300 OPETUSPALVELUT

Toimintatuotot	409 000	0	409 000	523 324	114 324	28,00 %
Toimintakulut	-9 214 795	0	-9 214 795	-9 536 112	-321 317	-3,50 %
Toimintakate	-8 805 795	0	-8 805 795	-9 012 787	-206 992	-2,40 %

310 VARHAISKASVATUSPALVELUT

Toimintatuotot	745 000	0	745 000	858 907	113 907	15,30 %
Toimintakulut	-5 714 700	0	-5 714 700	-5 852 074	-137 374	-2,40 %
Toimintakate	-4 969 700	0	-4 969 700	-4 993 167	-23 467	-0,50 %

400 HYVINVOINTIPALVELUT

Toimintatuotot	90 000	0	90 000	92 056	2 056	2,30 %
Toimintakulut	-506 683	0	-506 683	-504 411	2 272	0,40 %
Toimintakate	-416 683	0	-416 683	-412 355	4 328	1,00 %

410 KIRJASTOPALVELUT

Toimintatuotot	2 800	0	2 800	7 728	4 928	176,00 %
Toimintakulut	-384 430	0	-384 430	-390 634	-6 204	-1,60 %
Toimintakate	-381 630	0	-381 630	-382 906	-1 276	-0,30 %

500 RAKENNUSVALVONTA JA YMPÄRISTÖNSUOJELU

Toimintatuotot	200 000	0	200 000	176 489	-23 511	-11,80 %
Toimintakulut	-386 790	0	-386 790	-333 773	53 017	13,70 %
Toimintakate	-186 790	0	-186 790	-157 284	29 506	15,80 %

700 TEKNINEN HALLINTO

Toimintatuotot	60 000	0	60 000	36 676	-23 324	-38,90 %
Toimintakulut	-256 138	0	-256 138	-193 197	62 941	24,60 %
Toimintakate	-196 138	0	-196 138	-156 520	39 618	20,20 %

705 RUOKA- JA SIIVOUSPALVELUT

Toimintatuotot	393 200	0	393 200	530 699	137 499	35,00 %
Toimintakulut	-2 510 000	-24 000	-2 534 000	-2 472 191	61 809	2,40 %
Toimintakate	-2 116 800	-24 000	-2 140 800	-1 941 492	199 308	9,30 %

710 KIINTEISTÖTOIMI

Toimintatuotot	1 647 000	0	1 647 000	1 764 372	117 372	7,10 %
Toimintakulut	-2 735 862	-153 000	-2 888 862	-2 891 069	-2 207	-0,10 %
Toimintakate	-1 088 862	-153 000	-1 241 862	-1 126 697	115 165	9,30 %

770 YLEISET ALUEET

Toimintatuotot	38 000	0	38 000	19 066	-18 934	-49,80 %
Toimintakulut	-503 000	-50 000	-553 000	-583 548	-30 548	-5,50 %
Toimintakate	-465 000	-50 000	-515 000	-564 481	-49 481	-9,60 %

800 PALO- JA PELASTUSTOIMI

Toimintakulut	-690 000	0	-690 000	-689 748	252	0,00 %
Toimintakate	-690 000	0	-690 000	-689 748	252	0,00 %

RAPORTTI YHTEENSÄ

Toimintatuotot	4 284 750	0	4 284 750	4 934 371	649 621	15,20 %
Toimintakulut	-50 570 867	-267 000	-50 837 867	-51 913 106	-1 075 239	-2,10 %
Toimintakate	-46 286 117	-267 000	-46 553 117	-46 978 735	-425 618	-0,90 %

3.1 Tavoitteiden toteutuminen

Tavoitteen merkitystä ja noudattamista korostetaan kuntalain eri säännöksissä: valtuusto ylimpänä toimielimenä päättää kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista (14 §, 110 §), määrärahan ja tuloarvion on liityttävä tavoitteeseen (110.4 §) ja kunnanhallituksen on annettava toimintakertomuksessa selvitys tavoitteen toteutumisesta (113 §). Talousarviossa asetettujen tavoitteiden tulee toteuttaa valtuuston hyväksymää kuntastrategiaa (110 §). Kuntastrategiassa määritellään sen toteutumisen arviointi ja seuranta. Strategisten tavoitteiden toteutumisesta on suositeltavaa raportoida ainakin tilinpäätöksessä.

Talousarvioon otetut tavoitteet ovat erityyppisiä. Ne voivat koskea kunnan aluetta, asemaa ja taloutta kokonaisuutena tai ne voivat koskea kunnan väestöä tai määrättyä asiakasryhmää, jolle kunta järjestää palveluja. Tavoitteita voidaan asettaa myös palvelujen tuotanto- tai järjestämisprosessille palvelujen määrää tai laatua taikka niiden järjestämistapaa koskevinä tavoitteina.

Kaikkia talousarvion tavoitteita koskee noudattamisvelvoite ja raportointivelvoite. Tavoitteiden sitovuus on kuitenkin erilainen. Se riippuu tavoitteen saavuttamisajasta, meno- tai tulosidonnaisuudesta tai siitä, kuinka paljon muut tekijät kuin kunnan omat toimenpiteet vaikuttavat tavoitteen toteutumiseen.

3.1.1 Keskusvaalilautakunta

3.1.1.1 Vaalit

Tilivelvollinen Hallintojohtaja Maija Löfstedt

Toiminnan kuvaus Vaalien järjestäminen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
	Eduskunta- EU- ja maakuntavaalien järjestäminen.	Sote- ja maakuntauudistus ei toteutunut päättyneen hallituskauden aikana, joten maakuntavaaleja ei tänä vuonna järjestetä. Eduskuntavaalit järjestettiin huhtikuussa ja EU-vaalit toukokuussa.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TP 2019
Äänioikeutettuja	7 201	7 215	7 230	7 191

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	45 600	0	45 600	31 545	-14 055	-30,80 %
Toimintakulut	-30 270	0	-30 270	-17 914	12 356	40,80 %
Toimintakate	15 330	0	15 330	13 631	-1 699	-11,10 %

3.1.2 Tarkastuslautakunta

3.1.2.1 Tilintarkastus

Tilivelvollinen -

Toiminnan kuvaus Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestäminen osana kunnan valvontakokonaisuutta. Kunnanvaltuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen sekä toiminnan tarkoituksenmukaisuuden ja tuloksellisuuden arviointi. Lisäksi lautakunta valvoo sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista.

Valtuusto on Kuntalain 71 §:n mukaisesti asettanut tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Maskun kunnan tilintarkastuksesta on tehty sopimus KPMG:n kanssa. Vastuunalaisena tilintarkastajana toimii Pertti Keskinen.

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
	Arviointikertomuksen laatiminen. Valtuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen seuranta. Tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittaminen. Tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumisen seuranta. Sidonnaisuusrekisterin toimivuus	Arviointikertomus on hyväksytty 9.5.2019. Tilintarkastajilla on ollut 3 tarkastuspäivää tilinpäätöksen tarkastamiseen liittyen.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Tilintarkastuspäiviä	12	12	12	3
Lautakunnan kokouksia	7	7	7	4
Euroa/tilintarkastuspäivä	1 333	1 333	1 333	2059

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintakulut	-15 980	0	-15 980	-19 718	-3 738	-23,40 %
Toimintakate	-15 980	0	-15 980	-19 718	-3 738	-23,40 %

3.1.3 Kunnanhallitus

3.1.3.1 Yleishallinto

Tilivelvollinen	Kunnanjohtaja Arto Oikarinen, hallintojohtaja Maija Löfstedt, vs. talous- ja henkilöstöjohtaja Nina Vainio
Toiminnan kuvaus	Hallintopalveluiden tehtävänä on vastata kunnan sisäisestä ja ulkoisesta hallinnosta, viestinnästä sekä joukko- ja palveluliikennepalveluista. Talouspalvelut avustaa talouden osalta päätöksentekoa ja johtamista sekä huolehtii kunnan palkkahallinnosta, kirjanpidosta sekä tietohallinnosta.

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
Kunnan markkinointi ja viestintä on ennakkoluulotonta ja nykyaikaista.	Kunnan verkkosivujen ulkoasua uudistetaan ja sivuston toiminnallisuutta parannetaan.	Kunnan uudistetut verkkosivut julkaistiin lokakuussa.
	Markkinoinnissa jatketaan panostamista erityisesti sähköisiin viestintäkanaviin.	Messu- ja tonttimarkkinoinnissa on käytetty kohdennettua facebook-, remarketing- ja TS digimarkkinointikanavia.
Käytetään ajanmukaisia palaute- ja yhteydenottokanavia	ICT-palvelut kartoittavat palaute- ja yhteydenottokanavien sekä asiantuntijajärjestelmien ajanmukaista.	Kunnassa työskentelee parhaillaan ICT:n kehittämissuunnitelmaa, johon tässä mainitut asiat tullaan aikatauluttamaan.
Kunta panostaa henkilöstön työhyvinvointiin ja ammatitaitoiseen johtamiseen.	Kunnassa otetaan käyttöön HR-ratkaisun laajennus, jonka avulla henkilöstöpäätökset saadaan sähköiseen käsittelyyn ja päällekkäisten kirjausten määrä vähenee merkittävästi.	CGI irtisanoi joulukuussa koko palkkaohjelman, joten sähköistä päätöksentekoa ei pystytty ottamaan käyttöön.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Luovutetut omakotitontit, kpl	10	13	25	17
- myytyt	8	10	22	17
- vuokratut	2	3	3	0
Luovutetut yritysalueet (tonttineliot)			5 000	19182
Taseen ylijäämä/asukas (€)	310	558	574	238
Koulutuspäivien määrä (kalenteripäivät/hlö)	1,5	1,5	1,5	0,38
Kunnan verkkosivujen kävijämäärät			625000	148 508
Kunnan facebook-sivujen seuraajat			1300	1529

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	644 150	0	644 150	879 574	235 424	36,50 %
Toimintakulut	-2 539 956	0	-2 539 956	-2 405 223	134 733	5,30 %
Toimintakate	-1 895 806	0	-1 895 806	-1 525 649	370 157	19,50 %

3.1.3.2 Yhdyskuntasuunnittelu

Tilivelvollinen Tekninen johtaja Jukka Niemeläinen

Toiminnan kuvaus Varmistaa maankäytön ennakoivan suunnittelun kautta Maskun kuntastrategian mukaiset monipuoliset asumismahdollisuudet ja toimiva infrastruktuuri.

Toiminnalliset tavoitteet

	Toimenpide	Toteuma
Kunnassa on monipuoliset asumismahdollisuudet ja toimiva infrastruktuuri, jotka mahdollistavat asukasluvun ja työpaikkojen kasvun.	Vireillä olevat asemakaavat valmistuvat ja tontit saadaan myyntiin. Käynnissä olevat maanhankintaa koskevat neuvottelut saatetaan loppuun.	Pirttimäen tonttien hankintaprosessi on saatu valmiiksi, tonttien lohkominen ym. myyntiä valmistelevat toimenpiteet on tehty. Tontteja myydään aktiivisesti. Kauppatien kaava-alueen maankäyttösopimukset on laadittu ja kaava on hyväksytty (ei vielä lainvoimainen).

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Omakotitonttivaranto (kpl)			65	n. 95

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	10 000	0	10 000	13 935	3 935	39,30 %
Toimintakulut	-100 230	-40 000	-140 230	-111 724	28 506	20,30 %
Toimintakate	-90 230	-40 000	-130 230	-97 789	32 441	24,90 %

3.1.3.3 Sosiaalipalvelut

Tilivelvollinen -

Toiminnan kuvaus Sosiaalityön tavoitteena on laadukkaita, kohtuuhintaisia, oikea-aikaisia ja tasarvoisia palveluita järjestämällä turvata alueen lasten ja nuorten sekä perheiden fyysinen ja psyykinen hyvinvointi eri elämäntilanteissa. Keskeistä on terveyttä edistävä ja ennaltaehkäisevä työote sekä palvelutoiminnan järjestäminen avohuoltopainotteisesti moniammatillisella työotteella. Sosiaali- ja perhepalvelut Maskun kunnan asukkaille tuottaa perusturvakuntayhtymä Akseli.

Toiminnalliset tavoitteet Strategiset tavoitteet on asetettu perusturvakuntayhtymä Akselin talousarviossa.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Kustannukset €/asukas	604,4	599,1	619,7	681,0

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintakulut	-5 979 814	0	-5 979 814	-6 490 443	-510 629	-8,50 %
Toimintakate	-5 979 814	0	-5 979 814	-6 490 443	-510 629	-8,50 %

3.1.3.4 Vanhuspalvelu

Tilivelvollinen

-

Toiminnan kuvaus

Ennaltaehkäisevän vanhustyön tavoitteena on tarjota ikääntyneen väestöön hyvinvointia, terveyttä, toimintakykyä ja itsenäistä suoriutumista tukevia neuvontapalveluita, terveystarkastuksia, testauksia ja kotikäyntejä huomioiden erityisesti riskiryhmät. (Vanhuspalvelulaki 12 §, Hyvinvointia edistävät palvelut).

Kotihoito sisältää kotipalvelun, kotisairaanhoidon ja tukipalvelut. Kotiin annettavia ja kotona asumista tukevia palveluita ovat ateriat-, kylvytys-, vaatehuolto-, kuljetus- ja turvapuhelinpalvelut sekä omaishoidon tukeminen. Painopisteenä on kotihoidon asiakkaiden toimintakyvyn säilyminen ja parantaminen niin, että ikäihmiset voivat asua omassa kodissaan mahdollisimman pitkään.

Ympäri vuorokautisen hoidon tavoitteena on tarjota iäkkäälle henkilölle pitkäaikaista hoitoa ja huolenpitoa ensisijaisesti tehostetussa palveluasumisessa. Pitkäaikainen hoito ja huolenpito toteutetaan laitos- eli vanhainkotihoitona silloin, kun siihen on lääketieteelliset perusteet tai asiakasturvallisuuteen tai potilasturvallisuuteen liittyvät perusteet. (Vanhuspalvelulaki 14a §.) Lisäksi tavoitteena on tarjota hoidon ja huolenpidon palveluja iäkkäille muistisairauksia sairastaville. Vanhuspalvelut Maskun kunnan asukkaille tuottaa perusturvakuntayhtymä Akseli.

Toiminnalliset tavoitteet

Strategiset tavoitteet on asetettu perusturvakuntayhtymä Akselin talousarviossa.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Kustannukset €/asukas	460,4	459,3	437,5	443,9

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintakulut	-4 222 028	0	-4 222 028	-4 231 235	-9 207	-0,20 %
Toimintakate	-4 222 028	0	-4 222 028	-4 231 235	-9 207	-0,20 %

3.1.3.5 Terveyspalvelut

Tilivelvollinen

-

Toiminnan kuvaus

Avohoitopalveluihin kuuluvat lääkäri- ja hoitajavastaanotot, terapiapalvelut (fysioterapia, puheterapia ja toimintaterapia) ja suun terveydenhuolto. Työ-terveyshuoltopalvelut on siirretty yksityisen palveluntuottajan tuotettavaksi. Avohoitopalveluiden tehtävänä on tuottaa perusterveydenhuollon palveluja alueen kaikkien asukkaiden terveyden edistämiseksi, sairauksien ehkäisemiseksi ja hoitamiseksi.

Toiminta-ajatuksena on kuntalaisten aseman muuttaminen terveyspalvelujen käyttäjinä antamalla heille enemmän mahdollisuuksia ja välineitä hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseen, sairauksien hoitoon sekä terveystietojen hallintaan. Toiminnan tavoitteena on saada asiakas omaksumaan oman aktiivisen hoidon keinot elintapaneuvonnalla niin, että hän selviytyy omiin resursseihinsa nähden mahdollisimman pitkään työ- ja toimintakykyisenä sekä mahdollisimman omatoimisena omassa elinympäristössään. Ryhmämuotoisia palveluja tuotetaan mahdollisuuksien mukaan. Terveyspalvelut Maskun kunnan asukkaille tuottaa perusturvakuntayhtymä Akseli ja Varsinais-Suomen Sairaanhoidopiiri.

Toiminnalliset tavoitteet

Strategiset tavoitteet on asetettu perusturvakuntayhtymä Akselin talousarviossa.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Kustannukset €/asukas	1 436,1	1 547,3	1 531,6	1 593,8

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintakulut	-14 780 191	0	-14 780 191	-15 190 094	-409 903	-2,80 %
Toimintakate	-14 780 191	0	-14 780 191	-15 190 094	-409 903	-2,80 %

3.1.4 Varhaiskasvatus- ja opetuslautakunta

3.1.4.1 Opetuspalvelut

Tilivelvollinen

Sivistysjohtaja

Toiminnan kuvaus

Järjestää kunnan perusopetus.

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
Saada kaikille Maskun oppilaille peruskoulun päättötodistus. Laadukas opetus.	Turvallinen oppimisympäristö Pätevät opettajat Perusopetuksen tuntijako 226 h/viikko. (Valtakunnallinen minimi 222 h/viikko)	-Peruskoulun päättävistä ikäluokista 123/124 oppilasta sai 1.6.2019 päättötodistuksen -Poistumis- ja sulkeutumisharjoituksia toteutetaan kouluissa vuosittain. - Koulurakennusten kuntoa ja sisäilmaa tarkkaillaan opetushenkilöstön toimesta ja mahdolliset epäkohdat tuodaan välittömästi julki sisäilmatyöryhmän toimenpideohjeen mukaisesti. - Pätevien opettajien prosenttiosuus on 98 %. - Perusopetuksen tuntimäärä on Maskussa 228 vuosiviikkotuntia. Varhennettu kielten opetus toi 1. ja 2. luokille 1 viikkotunnin lisää opetusta.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Oppilasmäärät		1 278	1 292	1 281
Opetuksen oppilaskohtainen hinta /oppilas (kouluittain /€)				
Askaisten koulu (63 opp.)		5 566	5 762	5 753
Kurittulan koulu (404 opp.)		5 754	5 714	6 126
Lemun koulu (176 opp.)		5 591	5 716	5 950
Seikelän koulu (108 opp.)		8 560	8 579	8 198
Tammenahjon koulu (106 opp.)		3 562	4 377	4 055
Maskun Hemmingin koulu (425 opp.)		6 629	6 417	6 887

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	409 000	0	409 000	523 324	114 324	28,00 %
Toimintakulut	-9 214 795	0	-9 214 795	-9 536 112	-321 317	-3,50 %
Toimintakate	-8 805 795	0	-8 805 795	-9 012 787	-206 992	-2,40 %

3.1.4.2 Varhaiskasvatuspalvelut

Tilivelvollinen Varhaiskasvatusjohtaja, varhaiskasvatuksen esimiehet

Toiminnan kuvaus Varhaiskasvatuspalvelujen tavoitteena on lapsen suunnitelmallisen ja tavoitteellisen kasvatuksen, opetuksen ja hoidon kokonaisuus, jossa painottuu erityisesti pedagogiikka. Varhaiskasvatuksen osa-alueita Maskussa ovat päiväkotitoiminta, perhepäivähoito, esiopetus ja avoimet varhaiskasvatuspalvelut. Yksityisen sektorin käyttöä tuetaan yksityisen hoidon tuella, kuntalisällä ja palvelusetelillä (1.8.2019 alkaen).

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
Laadukkaat varhaiskasvatuspalvelut	Laadukkaat ja monipuoliset koulutukset henkilökunnalle	Mahdollistettu monipuolisia koulutuksia henkilökunnalle (kirjattu koulutusluetteloon)
	Palvelusetelin käyttöönotto 1.8.2019	Palvelusetelin käyttäjiä 31.12.2019 on 87
	Varhaiskasvatuksen opettajien asteittainen lisääminen uuden varhaiskasvatuslain mukaiseksi	Osassa ryhmiä on jo kaksi opettajaa / ryhmä
	Avoimien varhaiskasvatuspalvelujen kehittäminen	Avoim päiväkotitoiminta alkoi 09/2019. Kävijöitä avoimessa päiväkodissa keskimäärin 13 perhettä /kerta
Terveelliset ja turvalliset tilat	Turvallisuuden edistäminen varhaiskasvatuksessa	EA koulutukset ja turvallisuus suunnitelman ja yksiköiden turvallisuuskansioiden päivitykset
Jokainen maskulainen liikkuu vähintäänkin valtakunnallisten suositusten mukaisesti	Lasten liikunnan edistäminen	Liikuntahankkeen avulla olemme toteuttaneet uusia, erilaisia liikunnan mahdollisuuksia varhaiskasvatuksessa

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Suoritteiden hoitopaikkalukumäärät kuvaavat rakenteellisia hoitopaikkoja ja niissä on huomioitu pienennetyt ryhmät.				
0-7 –vuotiaiden lasten määrä kunnassa (varhaiskasvatus- ja esiopetusikäiset)	916	856	791	725
Varhaiskasvatukseen osallistuvat (päiväkotitoiminta, esiopetus, pph, ostopalvelut, avoimet)	615	579	597	558
Varhaiskasvatukseen osallistuvat %	67 %	68 %	76 %	77 %
Päiväkodit				
Hoitopaikkoja (0-5v)	273	273	294	308
Myönnetty hoitopaikat	308	305	340	302
Esiopetus				
Esioppilaita (sis. Ostopalvelupaikat)	175	154	140	121

Esiopetusta täydentävä päivähoito	130	101	107	121
Myönnettyt hoitopaikat	130	101	107	96
Perhepäivähoito				
Hoitopaikkoja 0-5v	44	44	40	36
Myönnettyt hoitopaikat	44	44	40	34
Avoimet varhaiskasvatuspalvelut				
Myönnettyt paikat	34	38	22	26
Asiakaspalvelujen ostot kunnilta (hoitopaikat)	1	3	2	2
Asiakaspalvelujen ostot muilta lkm (ei esiopetus)	53	55	55	0
Kotihoidontuen saajia, lasten lkm	140	140	140	120
Yksityisen hoidon tuen ja kuntalisän saajia, lasten lkm	46	45	45	32
Myönnettyt palvelusetelit lkm (1.8.19->)	0	0	70	87
Koululaisten aamu- ja iltapäivätoiminta				
Myönnettyt kerhopaikat	107	111	97	0 (opetuspalvelut)

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	745 000	0	745 000	858 907	113 907	15,30 %
Toimintakulut	-5 714 700	0	-5 714 700	-5 852 074	-137 374	-2,40 %
Toimintakate	-4 969 700	0	-4 969 700	-4 993 167	-23 467	-0,50 %

3.1.5 Hyvinvointilautakunta

3.1.5.1 Hyvinvointipalvelut

Tilivelvollinen Hyvinvointipäällikkö

Toiminnan kuvaus Hyvinvointipalvelut tarjoaa laadukkaat liikunta, nuoris- ja kulttuuripalvelut kuntalaisille.

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
Yhteistyö kirjaston kanssa	Palavereita.	Yhteistyöpalavereita pidetty; yhteiset päivystykset Rivieralla, harras-temessuilla yht. osasto
Tuotetaan laadukkaita palveluja kuntalaisille osallistuttamalla kuntalaiset mukaan.	Vuosittain säännöllisiä kyselyjä.	Liikuntapalvelutarjontakysely toteutettu kuntalaisille.
Lähiliikuntapaikkojen kehittäminen.	Kartoitetaan tämänhetkinen tilanne.	LemuPark avattiin keväällä.
Digikulttuuripolun rakentaminen.	Perussuunnitelman luonti. Hankerahoitus.	Turun seudun kulttuuriverkostossa suunnitteilla yhteinen portaali lähimatkailukohteista
Nuorisotyön ja nuorisotilojen kehittäminen.		Hankehakuja AVI:lle haettu ja saatu yht. 5 vkon kesäaikaisen päiväleiritoiminnan tueksi.
Kolmannen sektorin kanssa yhteistyön edistäminen.	Järjestöstrategian jalkauttaminen. Säännölliset tapaamiset järjestöjen kanssa.	Esim. Hemmingin juhluvuosi. Seuraparlamentin ja järjestöfoorumin kokoontuminen
Digitalisaation mahdollisuuksien hyödyntäminen	Toimenpiteenä Webropolin käyttöönotto	Webropol otettu käyttöön ilmoittautumisissa. Nuorisopalveluiden Logbook-tilastopalvelua varten käyty koulutuksissa. Logbook poistunut vuoden lopussa käytöstä valtakunnallisesti.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Osallistujat hyvinvointipalveluiden toiminoissa	59 000	64 000	64 000	61 000

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	90 000	0	90 000	92 056	2 056	2,30 %
Toimintakulut	-506 683	0	-506 683	-504 411	2 272	0,40 %
Toimintakate	-416 683	0	-416 683	-412 355	4 328	1,00 %

3.1.5.2 Kirjastopalvelut

Tilivelvollinen	Hyvinvointipäällikkö
Toiminnan kuvaus	Kirjasto edistää kuntalaisten tasa-arvoa tarjoamalla mahdollisuuden sivistykseen, virkistykseen, tietojen ja taitojen kehittämiseen, elinikäiseen oppimiseen sekä yhteiskunnalliseen ja kulttuuriseen vuoropuheluun lain edellyttämällä tavalla.

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
E-aineistojen käyttäjäkunnan kasvattaminen	E-vinkkaukset, opetus, teemaviikko	e-aineiston markkinointia asiakaspalvelussa aikaisempaa enemmän.
Aineiston ja tilojen käytön tehostaminen	Kokoelman karsinta, kalusteiden siirtäminen	Karsintaa tehty kaikissa toimipisteissä, aineistoa järjestetty uudelleen ja kalusteita siirretty
Yhteistyö hyvinvointipalvelujen ja koulujen kanssa	Uusi työntekijä avustamaan koulu-yhteistyössä	Pedagoginen informaattikko 11.2. alkaen: Hemminki-projekti yläkoulun kanssa. - Yökirjastot jokaisessa toimipisteessä. - Kotipalvelutoiminta aloitettu. - Asiakkaiden toiveita kirjaston järjestämistä tapahtumista sekä kirjastopalvelujen vaikutuksesta hyvinvointiin kartoitettu asiakaskyselyllä.
Omatoimikirjaston perustamisen selvitys	Tehdään selvitys siitä, miten muut kirjastot toimineet	Omatoimikirjastoselvitys tehty; RFID-tarroitus ei vielä aloitettu. Aktiivinen pop-up-kirjastotoiminta
Lähikirjastojen aineiston RFID-tarroitus	Tarroitetaan koko lähikirjastojen aineisto	Yhteiset palaverit ja tapahtumat koko hyvinvointitoimialueen kesken.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Lainoja	158 258	161 524	170 000	165 392

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	2 800	0	2 800	7 728	4 928	176,00 %
Toimintakulut	-384 430	0	-384 430	-390 634	-6 204	-1,60 %
Toimintakate	-381 630	0	-381 630	-382 906	-1 276	-0,30 %

3.1.6 Rakennus- ja ympäristölautakunta

3.1.6.1 Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu

Tilivelvollinen	Rakennustarkastaja
Toiminnan kuvaus	Maskun rakennusvalvonnan tavoitteena on edistää turvallisen, terveellisen ja viihtyisän rakennetun ympäristön muodostumista, rakennustyön valvonnan ja rakennetun ympäristön valvonnan sekä hyvän asiakaspalvelun avulla. Rakennus- ja ympäristölautakunnan tiejaoston tehtävänä on viranomaistehtävien lisäksi tukea avustuksin yksityisteiden ylläpitoa ja peruskorjausta.
Toiminnalliset tavoitteet	Myönnettävien lupien käsittelyaika on noin 2 viikkoa. Sähköisen asioinnin vakiinnuttaminen. Paperisen arkiston digitoiminen. Ylläpitää nykyisten resursien puitteissa laadukasta neuvontaa ja ohjausta. Tukee avustuksin, enintään 50 % hyväksyttävistä kustannuksista, yksityisteiden ylläpitämistä. Peruskorjauskohteiden avustuksista päätetään erikseen ottaen huomioon tarkoitukseen varatut määrärahat.

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
Ammattitaitoinen henkilökunta	Koulutus	Koulutusta ei toteutettu
Digitoinnin jatkaminen	Määrärahojen lisääminen	Digitointia ei ole jatkettu
Rakennusjärjestyksen uusimisen loppuunsaattaminen		Rakennusjärjestys luonnosvaiheessa
Kotisivujen ajantasaistaminen	Yhteistyö teknisellä osastolla. Asiakaspalvelun lisääminen ja parantaminen	Kotisivujen päivitys käynnissä
Tonttikäyntien lisääminen asiakkaiden kanssa luvanhakemisen alussa	Työn jatkuminen	Tonttikäyntien määrää lisätty

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Rakennusluvut *)	114	187	190	178
Suunnittelutarve- ja poikkeamisluvat	10	10	10	5
Katselmukset	395	340	380	154
Toimenpideluvat	154	69	60	48

*) Lupamäärä sisältää rakennuslupia 66 kpl + muita lupia 117 kpl.

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	200 000	0	200 000	176 489	-23 511	-11,80 %
Toimintakulut	-386 790	0	-386 790	-333 773	53 017	13,70 %
Toimintakate	-186 790	0	-186 790	-157 284	29 506	15,80 %

3.1.7 Tekninen lautakunta

3.1.7.1 Tekninen hallinto

Tilivelvollinen

Tekninen johtaja

Toiminnan kuvaus

Tuottaa yksityisille kuntalaisille, yrityksille ja kunnallishallinnolle kunnan resurssit huomioiden tyydyttävät tekniset palvelut.

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
Kunnassa on monipuoliset asumismahdollisuudet ja toimiva infrastruktuuri, jotka mahdollistavat asukasluvun ja työpaikkojen kasvun.	Teknisen toimen, maankäytön, vesihuollon ja muiden toimialojen yhteistyö on kaikessa toiminnassa mukana.	Yhteistyö on toteutunut, niin teknisen toimen sisällä (maankäyttö, vesihuolto, jne.) kuin toimialojen kanssa (opetus- ja hyvinvointi).
Kunta mahdollistaa asukkaiden, yhteisöjen ja yritysten aktiivisen, innovatiivisen ja vastuullisen toiminnan. Asukkaita kannustetaan yhteisölliseen toimintaan asuin- ja elinympäristön viihtyisyyden ja turvallisuuden ylläpidossa.	Tekninen toimi on aktiivisesti tukemassa mahdollisuuksiensa puitteissa asukkaiden, yhteisöjen ja yritysten hankkeita ja toimintaa.	On toteutunut, mm. hanke Askaisen kyläyhdistyksen kanssa on toteutunut.
Monipuoliset julkisen liikenteen palvelut toteutetaan yhteistyössä naapurikuntien kanssa.	Rakennusvalvonnan, ympäristösuojelun ja teknisen toimen yhteistyömahdollisuuksia selvitetään aktiivisesti naapurikuntien kanssa.	On käyty alustavia keskusteluja Naantalin kanssa rakennusvalvontayhteistyöstä, hanke ei ole edennyt. Hankintatoimen yhteistyötä tehty naapurikuntien kanssa.
Kunnan omistamat toimitilat ovat terveelliset ja turvalliset oleskella sekä työskennellä.	Resurssit kohdistetaan ensisijaisesti palvelutuotannon kannalta strategisesti tärkeisiin rakennuksiin.	On kohdistettu peruskorjaus- ja kunnossapitoresurssit kunnan kiinteistöselvityksen mukaisesti niihin rakennuksiin, jotka ovat kunnan palvelujen kannalta tärkeitä rakennuksia. Uutena asiana on tullut jäähdytysjärjestelmien asentamiset.
Lisätään suoraa vaikuttamista, jossa kuunnellaan ja osallistetaan aktiivisesti kuntalaisia. Käytetään ajanmukaisia palaute- ja yhteydenottokanavia.	Masku -Mobiilikunta sovelluksen käyttöä tehostetaan. Käytetään kunnan yleisen tiedotuskäytännön mukaisia palaute- ja yhteydenotto-kanavia.	Mobiilikunta -sovelluksen käyttöä on jatkettu. Palautteita on tullut jonkin verran.
Vastuullista ja järkevää omistajapolitiikkaa	Sellaisen kiinteistöomaisuuden, joka ei ole palvelutuotannon	Kuntoarviot on tehty mahdollisesti realisoitavista rakennuksista.

toteutetaan siten, että kunta/koko konserni omistaa vain palvelutuotannon kannalta strategisesti tärkeät rakennukset. Kunnan taloudellista liikkumavaraa parannetaan velkamäärää pienentämällä.	kannalta strategisesti tärkeää, myymistä valmistellaan aktiivisesti.	Selvitystä valmistellaan päätöksen tueksi. Nivolan myynti vireillä.
Maskussa työskentelee työhönsä sitoutunut, ammattitaitoinen ja koulutettu henkilöstö. Kunta panostaa henkilöstön työhyvinvointiin ja ammattitaitoiseen johtamiseen. Kannustetaan innovatiiviseen oman työn kehittämiseen.	Esimiestaitoja kehitetään, työntekijöiden koulutukseen panostetaan ja uusien työtapojen käyttöön ottoon kannustetaan, mm. tietotekniikka.	On valmistelussa ja käyttöä on tehostettu. Uutena tietojärjestelmänä on otettu käyttöön hankintojen tietojärjestelmä. Kiinteistöpäällikön ja rakennustarkastajan rekrytoinnit on tehty.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Teknisen nettomenot € / asukas	496,5	458,3	472,2	487,4
Netto % käyttömenoista	10,7	9,8	9,8	10,0

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	60 000	0	60 000	36 676	-23 324	-38,90 %
Toimintakulut	-256 138	0	-256 138	-193 197	62 941	24,60 %
Toimintakate	-196 138	0	-196 138	-156 520	39 618	20,20 %

3.1.7.2 Ruoka- ja siivouspalvelut

Tilivelvollinen Ruokahuoltopäällikkö ja siivoustoimen esimies

Toiminnan kuvaus Maskun kunnan ruoka- ja siivouspalvelujen tuottaminen

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
SIIVOUSTOIMI Aloitetaan mahdollisuuk- sien mukaan, vuoden 2019 aikana siivous- ja puhdistusaineiden osalta siirtyminen ympäristöystä- vällisempiin tuotteisiin	SIIVOUSTOIMI Kurittulan uudessa koulussa siirry- tään heti alusta alkaen ympäris- töystävällisten puhdistusaineiden käyttöön, siltä osin kuin se on mahdollista. Muut kohteet siirty- vät vaiheittain. Koulutusta uusista aineista.	SIIVOUSTOIMI Siirtyminen edelleen käynnissä
RUOKAHUOLTO Otetaan ruuantuotantojär- jestelmä JAMIX täysmittai- seen käyttöön jokaiseen keittiöön.	RUOKAHUOLTO Opastetaan keittiöiden vastaavat käyttämään uutta JAMIX järjestelmää.	RUOKAHUOLTO Opastus on käynnissä.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Siivottavia tiloja, m ²	32 000	30 000	32 000	32 000
Siivoustoimi, €/m ²	24,1	26,7	25	24,90
Ateriasuoritteet kpl	560 000	565 000	560 000	560 813
Ateriasuoritteet (koulut) €/kpl	2,32	2,35	2,2	2,41
Ateriasuoritteet (p-kodit) €/kpl	3,36	3,46	3,4	3,79
Ateriasuoritteet (laitos) €/kpl	4,18	4,2	4,2	3,94

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	393 200	0	393 200	530 699	137 499	35,00 %
Toimintakulut	-2 510 000	-24 000	-2 534 000	-2 472 191	61 809	2,40 %
Toimintakate	-2 116 800	-24 000	-2 140 800	-1 941 492	199 308	9,30 %

3.1.7.3 Kiinteistötoimi

Tilivelvollinen

Kiinteistöpäällikkö

Toiminnan kuvaus

Kiinteistöjen ja toimitilojen kunto ylläpidetään sellaisena, että palvelut ja toiminnot voidaan hoitaa niissä keskeytyksettä ja turvallisesti. Tilat täyttävät toimintojen edellyttämät tyydyttävät vaatimukset.

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
Kunnan omistamat toimitilat ovat terveelliset ja turvalliset oleskella sekä työskennellä.	Resurssit kohdistetaan ensisijaisesti palvelutuotannon kannalta strategisesti tärkeisiin rakennuksiin.	Kurittulan koulu on valmistunut ja otettu käyttöön. Satuseikelän ja Tammenahjon IV -remontit ovat valmiit. Luukkan, TK:n, Askaisten koulun, Wanha Oskarin ja Lemun urheilutalon kuntoarvioinnit ovat valmiit.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Rakennusten tilavuus m ³	140 310	150 000	181 800	181 800
- ylläpito €/m ³	22,6	17,3	15,0	11,78
Rakennusten kerrosala, m ²	42 034	43 800	49 822	49 822
- ylläpito €/m ²	75,6	59,4	54,9	42,80
42,80Vuokra-asuntoja, kpl	70	70	20	20
Vuokralle annetut alueet, ha	31	31	31	31

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	1 647 000	0	1 647 000	1 764 372	117 372	7,10 %
Toimintakulut	-2 735 862	-153 000	-2 888 862	-2 891 069	-2 207	-0,10 %
Toimintakate	-1 088 862	-153 000	-1 241 862	-1 126 697	115 165	9,30 %

3.1.7.4 Yleiset alueet

Tilivelvollinen

Työpäällikkö

Toiminnan kuvaus

Kaavakadut ja kevyen liikenteen väylät ylläpidetään kunnossa kohtuullisilla kustannuksilla liikenneturvallisuuden ja ympäristön viihtyvyyden asettamat vaatimukset huomioiden.

Huolehditaan puistojen viihtyisyydestä sekä leikkikenttien turvallisuudesta. Huolehditaan ulkoilu- ja virkistysalueiden sekä liikuntapaikkojen riittävästä määrästä ja monipuolisuudesta hyvinvointitoimen laatiman liikuntapaikka-suunnitelman mukaisesti.

Huolehditaan alueiden hulevesihuollosta siltä osin, kun ne eivät kuulu Maskun Vesihuolto Oy:lle (mm. avo-ojat ja uusi verkostojen rakentaminen).

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
Yhteisöjen innovatiivinen ja vastuullinen toiminta. Asukkaita kannustetaan yhteisölliseen toimintaan asuin- ja elinympäristön viihtyisyyden ja turvallisuuden ylläpidossa.	Venesatamien (Vähä-Joumo), kenttien, ulkoilualueiden, ym. vastavien alueiden hoito paikalliselle yhteisöille. Luonnonympäristön hoito yhteistyössä asukkaiden ja yhteisöjen kanssa.	Suunnittelu käynnistetty hyvinvointitoimialan kanssa. Tulevan vuoden ta-laadinnassa muut toimialat aktiivisesti mukana.
Jokainen maskulainen liikkuu vähintäänkin valtakunnallisten suositusten mukaisesti.	Toteutetaan ulkoilualueiden hankkeet hyvinvointitoimialan kanssa yhteistyössä.	Suunnittelu käynnistetty hyvinvointitoimialan kanssa.
Lisätään suoraa vaikuttamista, jossa kuunnellaan ja osallistetaan aktiivisesti kuntalaisia.	Suora vaikuttaminen mm. liikenneturvallisuustyöryhmän kautta kuntalaisilta tulleiden aloitteiden pohjalta.	On käytössä.
Käytetään ajanmukaisia palaute- ja yhteydenotto-kanavia.	Masku-Mobiilikunta -sovelluksen käyttöä tehostetaan.	Masku-Mobiilikunta -sovellus on käytössä.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Kaavateitä, km	60	61	61	61
- kunnossapito €/km	3116	3435	3836	3836
Valaistusta, km	88	89	89	89
- kunnossapito €/km	1393	1362	1508	1508
Leikkikenttiä, kpl	20	20	20	20
Pallokenttiä, kpl	10	10	10	10
Kevyen liikenteen väylää, km (ylläpidettävää)	23	28	29	29

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintatuotot	38 000	0	38 000	19 066	-18 934	-49,80 %
Toimintakulut	-503 000	-50 000	-553 000	-583 548	-30 548	-5,50 %
Toimintakate	-465 000	-50 000	-515 000	-564 481	-49 481	-9,60 %

3.1.7.5 Palo- ja pelastustoimi

Tilivelvollinen

Aluepelastuslaitos / Tekninen johtaja

Toiminnan kuvaus

Aluepelastuslaitoksen perustehtäviin kuuluvat ihmisten, omaisuuden, eläinten ja ympäristön pelastaminen ja suojaaminen sekä onnettomuuksien ennaltaehkäisy ja turvallisuuskulttuurin edistäminen.

Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen tavoite	Toimenpide	Toteuma
Pelastuslaitoksen strategiset painopistealueet ovat 1) Osaava, motivoitunut ja toimintakykyinen henkilöstö, 2) Osaavat, motivoituneet ja toimintakykyiset sopimuspaloalokunnat, 3) Toimiva ja kattava / riittävä paloasemaverkosto, 4) Tyytyväiset asiakkaat ja kuntaomistajat sekä 5) Toiminnan edellyttämät riittävät taloudelliset resurssit.	Sopimuspaloalokuntana toimivan Askaisten VPK:n käyttöön rakennetaan kalustohalli. Muiden vapaapaloalokuntien toiminta jatkuu nykyisissä toimitiloissa Maskun ja Lemun paloasemilla.	Askaisten VPK:n kalustohallin rakentaminen aloitettu.

Suoritteet/tunnusluvut	TP 2017	TA 2018	TA 2019	TOT 2019
Kustannukset €/asukas	70,4	71,5	71,5	72,4

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
Toimintakulut	-690 000	0	-690 000	-689 748	252	0,00 %
Toimintakate	-690 000	0	-690 000	-689 748	252	0,00 %

3.2 Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen

Toteutumisvertailusta tulee käydä ilmi määrärahat ja tuloarviot, toteutuneet menot ja tulot sekä niiden erotus (toimintakate/netto). Alkuperäinen talousarvio ja siihen tehdyt hyväksytyt muutokset esitetään erikseen. Poikkeamana esitetään muutetun talousarvion ja toteutuman erotus. Euromääräisen poikkeaman lisäksi poikkeama voidaan esittää suhteellisenä osuutena. Toteutumisvertailussa tehdään selkoa merkittävien poikkeamien syistä. Toteutumisvertailussa voidaan esittää myös muita olennaisia perustelutietoja, kuten kertaluonteisten erien vaikutus talousarvion toteutumiseen.

Muutokset talousarvioon tulee tehdä talousarviovuoden aikana heti, kun muutostarve on tiedossa. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan hyväksyä vain poikkeustapauksissa. Tilinpäätöksessä talousarviomuutoksia ei tule enää tehdä, vaan valtuuston tulee ottaa poikkeamiin kantaa tilinpäätöksen hyväksymisen yhteydessä.

Liitteenä on selvitykset ylityksistä.

3.2.1 Käyttötalouden toteutuminen

Kunnan toimintaa ohjataan käyttötalousosan avulla. Talousarvion käyttötalousosassa valtuusto on asettanut tehtäväkohtaiset tavoitteet sekä osoittanut tavoitteiden edellyttämät tuloarviot ja määrärahat tehtävien hoitamiseen.

Käyttötalousosan toteutumisessa selvitetään tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden poikkeamat ja niiden syyt siltä osin kuin valtuusto ei ole niitä hyväksynyt talousarviomuutoksina.

3.2.2 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Tuloslaskelmaosaan yhdistellään liikelaitoksia lukuun ottamatta muiden tehtävien käyttötalousosan tulot ja menot sekä valmistus omaan käyttöön. Tuloslaskelmaosa sisältää eriä, joita seurataan käyttötalousosassa ja eriä, joita seurataan tuloslaskelmaosassa. Tuloslaskelmaosassa seurattavia määrärahoja ja tuloarvioita ovat verotulot, valtionosuudet, rahoitustulot ja -menot sekä satunnaiset erät. Valtuusto on talousarviossa voinut hyväksyä sitovaksi myös edellä mainittua eritellymmän tarkkuustason.

Tuloslaskelmaosan erät, esimerkiksi toimintatulot ja toimintamenot, esitetään samalla tarkkuustasolla kuin ne on esitetty talousarviossakin.

Suunnitelman mukaisia poistoja ja arvonalennuksia ei käsitellä talousarviossa määrärahana, sillä niissä ei ole kysymys rahan käytöstä. Poistojen esittämistä tilinpäätöksessä sitovat kuitenkin valtuuston hyväksymät poistosuunnitelman perusteet.

Poistoero sekä varausten ja rahastojen muutokset ovat tuloksenkäsittelyeriä, eivät määrärahoja eivätkä tuloarvioita. Niiden käsittely tilinpäätöksessä sisältyy kunnanhallituksen toimintakertomuksessa tekemään esitykseen tilikauden tuloksen käsittelystä.

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälk.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
TOIMINTATUOTOT						
MYYNITUOTOT	737 150	0	737 150	868 477	131 327	17,82%
MAKSUTUOTOT	1 043 700	0	1 043 700	1 119 716	76 016	7,28%
TUET JA AVUSTUKSET	309 400	0	309 400	348 367	38 967	12,59%
MUUT TOIMINTATUOTOT	2 194 500	0	2 194 500	2 565 784	371 284	16,92%
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	4 284 750	0	4 284 750	4 902 344	617 594	14,41%
TOIMINTAKULUT						
HENKILÖSTÖKULUT	-15 797 944	-24 000	-15 821 944	-15 840 030	-18 086	-0,11%
PALKAT JA PALKKIOT	-12 744 249	-24 000	-12 768 249	-12 712 900	55 349	0,43%
HENKILÖSIVUKULUT	-3 053 695	0	-3 053 695	-3 127 130	-73 435	-2,4%
ELÄKEKULUT	-2 564 921	0	-2 564 921	-2 683 023	-118 102	-4,6%
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-488 774	0	-488 774	-444 107	44 667	9,14%
PALVELUJEN OSTOT	-29 061 800	-193 000	-29 254 800	-30 643 706	-1 388 906	-4,75%
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 570 571	-50 000	-2 620 571	-2 767 890	-147 319	-5,62%
AVUSTUKSET	-2 122 406	0	-2 122 406	-1 787 172	335 234	15,8%
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 018 146	0	-1 018 146	-842 281	175 865	17,27%
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-50 570 867	-267 000	-50 837 867	-51 881 079	-1 043 212	-2,05%
TOIMINTAKATE	-46 286 117	-267 000	-46 553 117	-46 978 735	-425 618	-0,91%
VEROTULOT	42 300 000	-1 500 000	40 800 000	40 315 170	-484 830	-1,19%
VALTIONOSUUDET	7 081 742	390 000	7 471 742	7 479 070	7 328	0,1%
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT						
KORKOTUOTOT	105 000	0	105 000	95 504	-9 496	-9,04%
MUUT RAHOITUSTUOTOT	73 000	0	73 000	84 186	11 186	15,32%
KORKOKULUT	-110 000	0	-110 000	-152 931	-42 931	-39,03%
MUUT RAHOITUSKULUT	-10 100	0	-10 100	-1 325	8 775	86,88%
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	57 900	0	57 900	25 434	-32 466	-56,07%
VUOSIKATE	3 153 525	-1 377 000	1 776 525	840 939	-935 586	-52,66%
POISTOT JA ARVONALENTUMISET						
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-2 730 950	0	-2 730 950	-2 340 604	390 346	14,29%
POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ	-2 730 950	0	-2 730 950	-2 340 604	390 346	14,29%
TILIKAUDEN TULOS	422 575	-1 377 000	-954 425	-1 499 665	-545 240	-57,13%
POISTOERON MUUTOS	85 000	0	85 000	85 717	717	0,84%
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	507 575	-1 377 000	-869 425	-1 413 948	-544 523	-62,63%

Verotulojen erittely

Verotuloista esitetään verotulot eriteltyinä kunnan tuloveroon, osuuteen yhteisöveron tuotosta, kiinteistöveroon ja muihin verotuloihin.

VEROTULOT 1-12/2019 (tuhatta euroa)

14. 3. 2020 16:29 sivu 1(1)

KK	Kunnan tulovero					Kiinteistövero					Osuus yhteisöveron tuotosta					Yhteensä				
	Tot.	Kum.	edv.TP	TA	Tot-%	Tot.	Kum.	edv.TP	TA	Tot-%	Tot.	Kum.	edv.TP	TA	Tot-%	Tot.	Kum.	edv.TP	TA	Tot-%
1	3 535	3 535			9,14%	5	5			0,25%	149	149			8,64%	3 688	3 688			8,72%
2	3 793	7 327			18,94%	3	7			0,4%	294	442			25,73%	4 089	7 777			18,39%
3	3 117	10 444			27,0%	10	17			0,92%	127	570			33,13%	3 255	11 032			26,08%
4	3 294	13 738			35,51%	19	36			1,92%	115	685			39,83%	3 428	14 460			34,18%
5	3 653	17 391			44,95%	6	43			2,25%	124	809			47,04%	3 783	18 243			43,13%
6	3 097	20 488			52,96%	3	45			2,38%	119	928			53,98%	3 219	21 461			50,74%
7	3 280	23 767			61,44%	6	51			2,72%	119	1 048			60,91%	3 405	24 867			58,79%
8	2 324	26 091			67,44%	25	76			4,02%	124	1 171			68,09%	2 472	27 338			64,63%
9	1 732	27 823			71,92%	935	1 011			53,42%	114	1 285			74,71%	2 781	30 119			71,2%
10	3 003	30 826			79,68%	893	1 905			100,62%	100	1 385			80,53%	3 997	34 116			80,65%
11	3 187	34 013			91,47%	59	1 964			103,73%	114	1 499			87,15%	3 360	37 476			91,85%
12	2 691	36 704	36 887	37 187	98,7%	16	1 980	1 888	1 893	104,6%	132	1 631	1 554	1 720	94,81%	2 839	40 315	40 329	40 800	98,81%

Yli-/alijäämä: : - 483 (-1.3%)

Yli-/ alijäämä: : 87 (4.6%)

Yli-/ alijäämä: : - 89 (-5.2%)

Yli-/ alijäämä: : - 485 (-1.2%)

Valtionosuuksien erittely

Käyttötalouden valtionosuuksista esitetään erittely kunnan peruspalvelujen valtionosuuteen, opetus- ja kulttuuritoimen muuhun valtionosuuteen ja harkinnanvaraiseen valtionosuuden korotukseen.

VALTIONOSUUDET 1-12/2019 (tuhatta euroa)

14. 3. 2020 16:23 sivu 1(2)

KK	Laskennalliset valtionosuudet					Opet- ja kult.toim.muut valt.o					Yhteensä				
	Tot.	Kum.	edv.TP	TA	Tot-%	Tot.	Kum.	edv.TP	TA	Tot-%	Tot.	Kum.	edv.TP	TA	Tot-%
1	732	732			8,29%	-144	-144			8,21%	589	589			8,31%
2	732	1 465			16,58%	-144	-288			16,42%	589	1 177			16,62%
3	732	2 197			24,87%	-144	-431			24,63%	589	1 766			24,93%
4	732	2 929			33,16%	-144	-575			32,85%	589	2 354			33,24%
5	732	3 661			41,45%	-144	-719			41,06%	589	2 943			41,55%
6	732	4 394			49,74%	-144	-863			49,27%	589	3 531			49,86%
7	732	5 126			58,03%	-144	-1 006			57,48%	589	4 120			58,17%
8	732	5 858			66,33%	-144	-1 150			65,69%	589	4 708			66,48%
9	732	6 590			74,62%	-144	-1 294			73,9%	589	5 297			74,79%
10	732	7 323			82,91%	-144	-1 438			82,11%	589	5 885			83,1%
11	941	8 264			89,6%	-144	-1 581			90,33%	797	6 682			89,43%
12	941	9 204	9 438	9 222	99,8%	-144	-1 725	-1 672	-1 751	98,55%	797	7 479	7 766	7 472	100,1%

Yli-/ alijäämä: : - 18 (-0.2%)

Yli-/ alijäämä: : 25 (-1.5%)

Yli-/ alijäämä: : 7 (0.1%)

3.2.3 Investointien toteutuminen

Investointiosan toteutuminen esitetään hankkeittain tai hankeryhmittäin vastaavalla tavalla kuin talousarviossa.

		Alkuperäinen talousarvio	Muutokset	Talousarvio muutosten j	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Tot-%
Uudisrakennukset	Menot	-5 950 000	0	-5 950 000	-5 039 219	910 781	84,69 %
	Tulot	0	0	0	0	0	
	Nettomenot	-5 950 000	0	-5 950 000	-5 039 219	910 781	84,69 %
Peruskorjaus, erityishankkeet	Menot	-650 000	0	-650 000	-543 188	106 812	83,57 %
	Tulot	0	0	0	0	0	
	Nettomenot	-650 000	0	-650 000	-543 188	106 812	83,57 %
Peruskorjaus, muut kohteet	Menot	-500 000	0	-500 000	-336 578	163 422	67,32 %
	Tulot	0	0	0	0	0	
	Nettomenot	-500 000	0	-500 000	-336 578	163 422	67,32 %
Liikenneväylät	Menot	-2 020 000	0	-2 020 000	-1 609 393	410 607	79,67 %
	Tulot	50 000	0	50 000	0	-50 000	
	Nettomenot	-1 970 000	0	-1 970 000	-1 609 393	360 607	81,70 %
Yleiset alueet	Menot	-115 000	0	-115 000	-18 300	96 700	15,91 %
	Tulot	0	0	0	0	0	
	Nettomenot	-115 000	0	-115 000	-18 300	96 700	15,91 %
Tekninen lautakunta, kalusto	Menot	-110 000	0	-110 000	-91 859	18 141	83,51 %
	Tulot	0	0	0	0	0	
	Nettomenot	-110 000	0	-110 000	-91 859	18 141	83,51 %
Kunnanhallitus, Maa- ja vesialueet	Menot	-300 000	0	-300 000	-1 990 510	-1 690 510	663,50 %
	Tulot	60 000	0	60 000	378 252	318 252	
	Nettomenot	-240 000	0	-240 000	-1 612 258	-1 372 258	671,77 %
Kunnanhallitus, Tietokoneohjelmistot	Menot	-72 000	0	-72 000	-59 116	12 884	82,11 %
	Tulot	0	0	0	0	0	
	Nettomenot	-72 000	0	-72 000	-59 116	12 884	82,11 %
Kunnanhallitus, kalusto	Menot	-90 000	0	-90 000	-23 454	66 546	26,06 %
	Tulot	0	0	0	0	0	
	Nettomenot	-90 000	0	-90 000	-23 454	66 546	26,06 %
Varhaiskasvatus ja opetuslautakunta, kalusto	Menot	-146 000	0	-146 000	-147 305	-1 305	100,89 %
	Tulot	0	0	0	0	0	
	Nettomenot	-146 000	0	-146 000	-147 305	-1 305	100,89 %
Hyvinvointilautakunta, skeittirata	Menot	-10 000	0	-10 000	-9 000	1 000	90,00 %
	Tulot	0	0	0	5 000	5 000	
	Nettomenot	-10 000	0	-10 000	-4 000	6 000	40,00 %
Hyvinvointilautakunta, kalusto	Menot	-6 000	0	-6 000	-4 370	1 630	72,83 %
	Tulot	0	0	0	0	0	
	Nettomenot	-6 000	0	-6 000	-4 370	1 630	72,83 %
Asunto-osakkeet	Menot	0	0	0	-330 662	-330 662	
	Tulot	0	0	0	116 238	116 238	
	Nettomenot	0	0	0	-214 423	-214 423	
Yhteensä	Menot	-9 969 000	0	-9 969 000	-10 202 952	-233 952	102,35 %
	Tulot	110 000	0	110 000	499 490	389 490	
	Nettomenot	-9 859 000	0	-9 859 000	-9 703 462	155 538	98,42 %

Huomioita investointien toteutumisesta:

Kunnanvaltuusto myönsi 25.2.2019 §1 maa- ja vesialueille 1 960 000 € ylitysoikeuden, joka ei näy oheisessa taulukossa tietojen kirjausmenettelyn takia.

3.2.4 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten kunnan menot on rahoitettu. Sen avulla kootaan tulorahoitus, investoinnit, anto- ja ottolainaus sekä muu rahoitustoiminta yhteen laskelmaan.

Rahoitusosa sisältää sellaisia eriä, joiden toteutumisen seuranta tapahtuu talousarvion tuloslaskelma- ja investointiosassa sekä sellaisia eriä, joiden toteutumista seurataan rahoitusosassa. Näitä viimeksi mainittuja eriä ovat mm. antolainasaamisten lisäykset ja vähennykset, lainojen lisäykset ja vähennykset sekä oman pääoman muutokset.

RAHOITUSLASKELMA - TOTEUTUMISVERTAILU 1-12/2019 (1000 EUROA)

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälk.	Toteutuma	Poikkeama	Poikk-%
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
VUOSIKATE	3 154	-1 377	1 777	841	-936	-52,66%
TULORAHOTUKSEN KORJAUSET	-400	0	-400	-679	-279	-69,81%
	2 754	-1 377	1 377	162	-1 215	-88,25%
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
INVESTOINTIMENOT	-9 969	0	-9 969	-10 203	-234	-2,35%
RAHOITUSOSUDET INVESTOINTIMENOIHIN	50	0	50	5	-45	-90,0%
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	460	0	460	1 174	714	155,16%
	-9 459	0	-9 459	-9 024	435	4,6%
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-6 705	-1 377	-8 082	-8 863	-780	-9,65%
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
LAINAKANNAN MUUTOKSET						
PITKÄAikaisten Lainojen Lisäys	0	0	0	8 000	8 000	
PITKÄAikaisten Lainojen Vähennys	0	0	0	-2 931	-2 931	
LYHYTAikaisten Lainojen Muutos	0	0	0	5 000	5 000	
	0	0	0	10 069	10 069	
MUUT MAKSUALMIUDEN MUUTOKSET						
TOIMEKSIAntojen Varojen ja Pääomien Muutokset	0	0	0	123	123	
SAAMISTEN MUUTOS	0	0	0	160	160	
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	0	0	0	-279	-279	
	0	0	0	4	4	
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	0	0	0	10 073	10 073	
RAHAVAROJEN MUUTOS	-6 705	-1 377	-8 082	1 210	9 293	114,97%

4 Tilinpäätöslaskelmat

Tilinpäätöslaskelmia ovat tuloslaskelma, rahoituslaskelma, tase, konsernituloslaskelma ja -tase sekä konsernin rahoituslaskelma. Tilinpäätöslaskelmien laatimisessa sovelletaan kirjanpitolakia ja -asetusta kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden ja laskelmakaavojen mukaisesti.

Kustakin tuloslaskelman ja taseen erästä on esitettävä vastaava tieto viimeistä edelliseltä tilikaudelta (vertailutieto). Jos tuloslaskelman tai taseen erittelyä on muutettu, on vertailutietoa mahdollisuuksien mukaan oikaistava. Samoin on meneteltävä, jos vertailutieto ei muun syyn takia ole käyttökelpoinen (KPL 3:1.2). Vastaavaa vertailutiedon esittämistapaa noudatetaan myös rahoituslaskelman ja konsernituloslaskelman ja -taseen sekä konsernin rahoituslaskelman esittämisessä.

Yleisiin tilinpäätösperiaatteisiin kuuluu, että taseessa vastaaviin ja vastattaviin kuuluvat erät ja tuloslaskelman tuotot ja kulut esitetään täydestä määrästäan niitä toisistaan vähentämättä, jollei yhdisteleminen ole tarpeen oikean ja riittävän kuvan antamiseksi (KPL 3.1 § kohta 8). Jollei erien erillinen esittäminen ole olennaista oikean ja riittävän kuvan antamiseksi, kirjanpitoasetuksessa määritellyjä eriä saadaan yhdistellä, jos yhdisteleminen johtaa selkeämpään esittämistapaan. (KPA 1:10.3-4 §).

Tuloslaskelma ja tase laaditaan sentin tarkkuudella. Rahoituslaskelma, konsernituloslaskelma ja -tase sekä konsernin rahoituslaskelma voidaan esittää myös tuhansin euroin.

4.1 Tuloslaskelma

		Toteutuma 2019	Toteutuma 2018
Toimintatuotot			
Myyntituotot		868 476,98	845 361,96
Maksutuotot		1 119 715,92	1 144 905,72
Tuet ja avustukset		348 366,74	469 039,51
Muut toimintatuotot		2 565 784,05	2 131 208,73
Toimintatuotot yhteensä		4 902 343,69	4 590 515,92
Toimintakulut			
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot		-12 712 900,24	-12 311 649,63
Henkilösivukulut			
Eläkekulut		-2 683 022,75	-2 672 533,25
Muut henkilösivukulut		-444 106,89	-466 571,66
Palvelujen ostot		-30 643 706,42	-30 464 178,39
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-2 767 889,95	-2 513 637,95
Avustukset		-1 787 171,54	-1 950 633,81
Muut toimintakulut		-842 280,73	-954 941,69
Toimintakulut yhteensä		-51 881 078,52	-51 334 146,38
Toimintakate		-46 978 734,83	-46 743 630,46
Verotulot		40 315 170,27	40 329 261,23
Valtionosuudet		7 479 070,00	7 765 706,00
Rahoitustuotot ja -kulut			
Korkotuotot		95 504,11	95 504,11
Muut rahoitustuotot		84 185,54	67 946,43
Korkokulut		-152 930,50	-106 106,38
Muut rahoituskulut		-1 325,25	-17 350,95
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä		25 433,90	39 993,21
Vuosikate		840 939,34	1 391 329,98
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman mukaiset poistot		-2 340 604,19	-2 202 031,74
Arvonalentumiset			
Satunnaiset erät			
Satunnaiset tuotot			
Satunnaiset kulut			
Tilikauden tulos		-1 499 664,85	-810 701,76
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		85 716,87	85 716,87
Tilikauden ylijäämä/alijäämä		-1 413 947,98	-724 984,89

4.2 Rahoituslaskelma

Toiminnan rahavirta		
Tulorahoitus		
Vuosikate	840 939,34	1 391 329,98
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjauserät	-679 232,46	-283 041,57
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-10 202 952,19	-10 580 250,04
Rahoitusosuudet investointeihin	5 000,00	30 000,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 173 722,39	416 347,29
Toiminnan ja investointien rahavirta	-8 862 522,92	-9 025 614,34
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	8 000 000,00	8 000 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 930 910,22	-2 636 801,74
Lyhytaikaisten lainojen muutos	5 000 000,00	2 000 000,00
Lainakannan muutokset yhteensä	10 069 089,78	7 363 198,26
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.varojen ja pääomien muutos	122 896,11	-61 882,88
Vaihto-omaisuuden muutos		
Saamisten muutos	159 580,57	70 916,46
Korottomien velkojen muutos	-278 702,66	304 878,26
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	3 774,02	313 911,84
Rahoituksen rahavirta	10 072 863,80	7 677 110,10
Rahavirtojen muutos	1 210 340,88	-1 348 504,24
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	2 211 342,88	1 001 002,00
Rahavarat 1.1.	1 001 002,00	2 349 506,24
Rahavarojen muutos yhteensä	1 210 340,88	-1 348 504,24

4.3 Tase

VASTAAVAA	2019	2018	VASTATTAVAA	2019	2018
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	20 268 829,98	20 268 829,98
Aineettomat oikeudet	74 857,49	74 441,65	Arvonkorotusrahasto	102 907,46	102 907,46
Muut pitkävaikutteiset menot	67 980,87	106 366,15	Muut omat rahastot		
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	142 838,36	180 807,80	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	2 270 909,76	2 995 894,65
			Tilikauden yli-/alijäämä	-1 413 947,98	-724 984,89
Aineelliset hyödykkeet			OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	21 228 699,22	22 642 647,20
Maa- ja vesialueet	9 733 165,77	8 102 141,76			
Rakennukset	42 220 079,97	28 410 516,42	POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
Kiinteät rakenteet ja laitteet	7 840 639,93	6 989 808,63	Poistoero	1 678 621,95	1 764 338,82
Koneet ja kalusto	1 477 817,77	177 521,49	POISTOERO JA VAPAAEHT. VAR. YHT.	1 678 621,95	1 764 338,82
Muut aineelliset hyödykkeet					
Keskeneräiset hankinnat		10 405 311,12	PAKOLLISET VARAUKSET		
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	61 271 703,44	54 085 299,42	Muut pakolliset varaukset	82 530,00	82 530,00
			PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ	82 530,00	82 530,00
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	11 346 375,59	11 131 952,10	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut lainasaamiset	4 590 002,99	4 590 002,99	Valtion toimeksiannot		
Muut saamiset	329 931,65	329 931,65	Lahjoitusrahastojen pääomat	168 718,48	90 374,44
Sijoitukset yhteensä	16 266 310,23	16 051 886,74	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	168 718,48	90 374,44
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	77 680 852,03	70 317 993,96			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			VIERAS PÄÄOMA		
Valtion toimeksiannot			Pitkäaikainen		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet		44 552,07	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	21 254 173,45	16 824 027,67
Muut toimeksiantojen varat			Lainat julkisyhteisöiltä		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ		44 552,07	Saadut ennakot	8 409,40	8 409,40
			Muut pitkäaikaiset velat		
VAIHTUVAT VASTAAVAT			Pitkäaikainen yhteensä	21 262 582,85	16 832 437,07
Vaihto-omaisuus					
Aineet ja tarvikkeet			Lyhytaikainen		
Ennakkomaksut			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	31 319 854,22	25 680 910,22
Vaihto-omaisuus yhteensä			Lainat julkisyhteisöiltä		
			Saadut ennakot	14 766,36	42 921,62
Saamiset			Ostovelat	2 909 740,61	3 456 155,15
Pitkäaikaiset saamiset			Muut lyhytaikaiset velat	239 647,64	297 097,40
Lainasaamiset			Siirtovelat	2 098 860,28	1 745 543,38
Muut pitkäaikaiset saamiset			Lyhytaikainen yhteensä	36 582 869,11	31 222 627,77
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä					
Lyhytaikaiset saamiset			VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	57 845 451,96	48 055 064,84
Myyntisaamiset	529 472,57	434 409,71			
Lainasaamiset			VASTATTAVAA YHTEENSÄ	81 004 021,61	72 634 955,30
Muut lyhytaikaiset saamiset	418 305,45	605 941,47			
Siirtosaamiset	164 048,68	231 056,09			
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	1 111 826,70	1 271 407,27			
			Taseen tunnusluvut	2019	2018
Rahat ja pankkisaamiset	2 211 342,88	1 001 002,00	Omavaraisuusaste, %	28,29	33,63
			Suhteellinen velkaantuneisuus, %	109,73	91,11
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	3 323 169,58	2 272 409,27	Kertynyt yli-/alijäämä	856 961,78	2 270 909,76
			Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	89,91	237,79
VASTAAVAA YHTEENSÄ	81 004 021,61	72 634 955,30	Lainakanta 31.12.	52 574 027,67	42 504 937,89
			Lainat €/asukas	5 516,11	4 450,78
			Lainasaamiset 31.12.	4 590 002,99	4 590 002,99
			Asukasmäärä	9 531	9550

4.4 Konsernilaskelmat

4.4.1 Konsernituloslaskelma

	tilivuosi	tilivuosi
	2019	2018
	€	€
Toimintatuotot	34 499 661,55	33 154 228,52
Toimintakulut	-81 264 939,78	-79 578 212,86
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	12 728,06	1 839,18
Toimintakate	-46 752 550,17	-46 422 145,16
Verotulot	40 315 170,27	40 329 261,23
Valtionosuudet	8 965 052,90	9 193 871,61
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	6 324,39	940,30
Muut rahoitustuotot	103 139,51	84 118,60
Korkokulut	-207 236,16	-170 614,15
Muut rahoituskulut	-11 877,57	-29 130,91
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-109 649,83	-114 686,15
Vuosikate	2 418 023,16	2 986 301,53
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 977 577,80	-3 982 953,49
Tilikauden yli- ja alipariarvot	0,00	
Arvonalentumiset	-93,49	
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	-3 977 671,29	-3 982 953,49
Satunnaiset erät		
Tilikauden tulos	-1 559 648,13	-996 651,96
Tilikauden verot	0,00	-7 687,46
Laskennalliset verot	0,00	23 760,00
Vähemmistöosuudet	466,92	6 050,33
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 559 181,21	-974 529,09

4.4.2 Konsernin rahoituslaskelma

	2019	2018
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2 418 023,16	2 986 301,53
Satunnaiset erät		
Tilikauden verot		23 760,00
Tulorahoituksen korjauserät	-696 340,99	-270 337,92
Toiminta netto	1 721 682,17	2 739 723,61
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-7 434 353,98	-9 171 340,38
Rahoitusosuudet investointeihin	13 022,98	52 284,48
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 196 608,79	416 904,92
Investoinnit netto	-6 224 722,21	-8 702 150,98
Toiminnan ja investointien rahavirta	-4 503 040,04	-5 962 427,37
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys		
Antolainasaamisten vähennys		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	8 892 041,50	7 603 820,36
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 930 910,22	-2 636 801,74
Lyhytaikaisten lainojen muutos		
Oman pääoman muutokset	392 474,75	45 289,76
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	130 883,41	-60 249,99
Vaihto-omaisuuden muutos	-2 997,97	17 717,86
Saamisten muutos	-437 130,87	115 228,05
Korottomien velkojen muutos	-29 949,35	148 937,55
Rahoitustoiminnan nettokassavirta	6 014 411,25	5 233 941,85
Rahavarojen muutos	1 511 371,21	-728 485,52
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	6 347 215,21	4 835 844,00
Rahavarat 1.1.	-4 835 844,00	-5 564 329,52
Rahavarojen muutos	1 511 371,21	-728 485,52

4.4.3 Konsernitase

	2019	2018		2019	2018
	€	€		€	€
VASTAAVAA			VASTATTAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	20 268 829,99	20 268 829,99
Aineettomat oikeudet	164 456,26	211 478,12	Osuus kuntayhtymän oman pääoman li-		
Muut pitkävaikutteiset menot	83 521,78	117 552,58	säyksestä	686,00	
Ennakkomaksut	0,00		Arvonkorotusrahasasto	102 907,46	102 907,46
<i>Aineettomat hyödykkeet</i>	<i>247 978,04</i>	<i>329 030,70</i>	Muut omat rahastot	309 859,17	709 906,58
			Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	337 906,64	430 101,53
Aineelliset hyödykkeet			Tilikauden yli-/alijäämä	-1 559 181,21	-974 529,09
Maa- ja vesialueet	10 276 384,03	8 817 874,33	<i>Oma pääoma</i>	<i>19 461 008,05</i>	<i>20 537 216,47</i>
Rakennukset	48 691 514,40	36 006 523,48			
Kiinteät rakenteet ja laitteet	15 986 998,04	15 619 733,27	VÄHEMMISTÖOSUUDET	7 572,66	10 215,76
Koneet ja kalusto	2 570 139,88	1 350 798,76	POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VA-		
Muut aineelliset hyödykkeet	3 445,65	3 392,45	RAUKSET		
Ennakkomaksut ja keskeneräiset työt	424 061,70	10 666 603,68	Poistoero	0,00	
<i>Aineelliset hyödykkeet</i>	<i>77 952 543,70</i>	<i>72 464 925,97</i>	Vapaa-ehtoiset varaukset	0,00	
			<i>Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset</i>	<i>0,00</i>	
Sijoitukset			PAKOLLISET VARAUKSET		
Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	60 962,96	100 467,63	Pakolliset varaukset		
Muut osakkeet ja osuudet	892 537,45	560 783,78	Eläkevaraukset	1 980,64	2 770,29
Muut lainasaamiset	191 556,29		Muut pakolliset varaukset	656 198,73	661 489,46
Muut saamiset	354 689,97	354 898,39	<i>Pakolliset varaukset</i>	<i>658 179,37</i>	<i>664 259,75</i>
<i>Sijoitukset</i>	<i>1 499 746,67</i>	<i>1 016 149,80</i>			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Valtion toimeksiannot	49 574,91	89 909,81	Valtion toimeksiannot	68 412,47	102 171,45
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	136 240,99	120 819,38	Lahjoitusrahastojen pääomat	308 883,23	169 151,12
Muut toimeksiantojen varat	122 882,61	65 350,81	Muut toimeksiantojen pääomat	122 882,61	65 350,81
<i>Toimeksiantojen varat</i>	<i>308 698,51</i>	<i>276 080,00</i>	<i>Toimeksiantojen pääomat</i>	<i>500 178,31</i>	<i>336 673,38</i>
VAIHTUVAT VASTAAVAT			VIERAS PÄÄOMA		
Vaihto-omaisuus			Pitkäaikainen		
Aineet ja tarvikkeet	213 352,34	229 610,69	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	23 808 455,09	21 093 734,58
Keskeneräiset tuotteet	65 006,40	45 750,07	Lainat julkisyhteisöiltä	833,24	330 058,65
Ennakkomaksut			Lainat muilta lainantajilta	1 342,18	1 342,88
<i>Vaihto-omaisuus</i>	<i>278 358,73</i>	<i>275 360,76</i>	Saadut ennakot	8 409,40	8 409,40
			Liittymismaksut ja muut pitkäaikaiset		
Saamiset			velat	4 306 092,51	4 306 092,51
Pitkäaikaiset saamiset			Siirtovelat	0,00	
Muut saamiset	1 655,73	2 192,74	<i>Pitkäaikainen</i>	<i>28 125 132,42</i>	<i>25 739 638,02</i>
Siirtosaamiset	359 135,60	304 331,94			
<i>Pitkäaikaiset saamiset</i>	<i>360 791,33</i>	<i>306 524,68</i>	Lyhytaikainen		
			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	32 499 391,43	25 942 338,19
Lyhytaikaiset saamiset			Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	50 506,84
Myyntisaamiset	2 677 301,78	2 611 083,58	Saadut ennakot	63 680,15	85 899,89
Lainasaamiset	-201,07		Ostovelat	4 036 664,53	4 561 991,23
Muut saamiset	931 170,99	1 025 801,33	Muut lyhytaikaiset velat	783 016,16	861 508,05
Siirtosaamiset	1 111 669,05	700 191,62	Siirtovelat	5 578 237,44	4 984 360,86
<i>Saamiset</i>	<i>4 719 940,75</i>	<i>4 337 076,53</i>	Laskennalliset verovelat	2 212,40	66 384,00
			<i>Lyhytaikainen</i>	<i>42 963 202,12</i>	<i>36 552 989,06</i>
<i>Rahoitusarvoarvopaperit</i>			VASTATTAVAA	91 715 272,93	83 840 992,44
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	408 636,93	408 010,99			
<i>Rahat ja pankkisaamiset</i>	<i>5 938 578,28</i>	<i>4 427 833,01</i>			
VASTAAVAA	91 715 272,93	83 840 992,44			

5 Tilinpäätöksen liitetiedot

Tilinpäätöksen liitetiedoista on säädetty kuntalaissa sekä kirjanpitolaissa ja -asetuksessa. Kirjanpitolain 3:2 §:n mukaan tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva kirjanpitovelvollisen toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta ottaen huomioon kirjanpitopitovelvollisen harjoittaman toiminnan laatu ja laajuus. Tätä varten tarpeelliset seikat on ilmoitettava liitetiedoissa. Kuntajaosto antanut erillisen yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän liitetiedoista.

Tilinpäätöksen liitetietojen tarkoituksena on täydentää laskelmien muodossa esitettyä tilinpäätösinformaatiota oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Ne ovat pakollinen julkistettava osa tilinpäätöstä.

5.1 Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta ja rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa (Kuntal 113 § ja KPL 3:2 §). Liitetietojen sisällöstä on säädetty pääasiassa kirjanpitolaissa (1336/1997) ja -asetuksessa (1339/1997). Liitetiedoilla tarkoitetaan KPL 3:1.1 §:n 4. kohdan mukaan taseen, tuloslaskelman ja rahoituslaskelman liitteenä ilmoitettavia tietoja.

Kunnan tilinpäätöksen laatimista koskevana liitetietoina on esitettävä tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät.

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteiden mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysajankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintameno vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Kunnanvaltuuston hyväksymällä poistosuunnitelman muutoksella on hallinto- ja laitosrakenusten poistoaikaa tarkistettu 1.10.2019 alkaen.

Muutos perustuu hyödykkeiden taloudellisen pitoajan uudelleenarviointiin.

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

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintameno tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.

Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintameno tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen painotetun keskihankintahinnan tai sitä alemman todennäköisen hankintamenon tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus

Tuloslaskelman ja taseen esittämistapa ei ole muuttunut edellisestä vuodesta.

5.1.1 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISPERIAATTEET

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätös sisältää konsernin tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja taseen. Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki tytäryhteisöt ja kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä. Kuntakonserniin kuuluvat yhteisöt on yhdistelty kunnan omistamassa suhteessa.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

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

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset sekä poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan sekä niiden muutokset konsernituloslaskelmaan jaettuna laskennallisen verovelan muutokseen ja edellisen tilikauden yli-/alijäämään.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kunnan ja konserniyhteisöjen keskinäinen omistus on eliminoitu.

Vähemmistöosuudet

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

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Asunto-osaakeyhtiöiden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi. Jäännösarvojen ero on kirjattu konsernituloslaskelmassa tytäryhteisöjen poistojen oikaisuksi ja aikaisemmille tilikausille kertynyt ero konsernitaseessa edellisten tilikausien yli-/alijäämän oikaisuksi.

Osakkuusyhteisöt

Kunnan konsernitilinpäätökseen on yhdistelty konserniyhteisöjen omistusosuutta vastaava määrä osakkuusyhteisön voitosta ja tappiosta sekä oman pääoman muutoksesta.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Asunto Oy Silmulampi on lopettanut toimintansa ja sen vuokra-asuntokanta on luovutettu Kunta-Aravat Oy:lle 31.12.2019. Asunto Oy Maskun Peltokartanon osaomistussopimus on purettu 13.12.2019.

5.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Seuraavaksi esitetään "Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen liitetiedoista" mukaiset tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT				
<i>Liitetietona on esitettävä toimintatuotot kunnan määritteleminä tehtäväkokonaisuuksina.</i>				
Toimintatuotot tehtäväalueittain (ulkoiset)				
	Konserni		Kunta	
	2019	2018	2019	2018
Yleishallinto	1 046 223,96	799 539,22	911 119,27	636 571,96
Sosiaali- ja terveystuotot	27 325 247,19	27 061 442,30		
Opetustuotot	648 357,19	821 023,45	523 324,36	578 685,31
Varhaiskasvatuspalvelut	858 906,63	877 030,63	858 906,63	877 030,63
Hyvinvointipalvelut	99 784,30	87 768,94	99 784,30	87 768,94
Yhdyskuntapalvelut	2 182 088,25	1 271 834,96	190 423,72	174 870,06
Muut palvelut	2 339 054,03	2 235 589,02	2 318 785,41	2 235 589,02
Toimintatuotot yhteensä	34 499 661,55	33 154 228,52	4 902 343,69	4 590 515,92
Verotulojen erittely				
<i>Verotulot tulee olla eriteltyinä kunnan tuloveroon, osuuteen yhteisöveron tuotosta ja kiinteistöveroon</i>				
			Kunta	
			2019	2018
Kunnan tulovero			36 704 334,20	36 886 807,65
Osuus yhteisöveron tuotosta			1 630 745,97	1 554 249,09
Kiinteistövero			1 980 090,10	1 888 204,49
Muut verotulot				
Verotulot yhteensä			40 315 170,27	40 329 261,23
Valtionosuuksien erittely				
<i>Valtionosuudet eriteltyinä.</i>				
			Kunta	
			2019	2018
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus			9 204 370,00	9 438 168,00
Siitä: Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus			148 558,00	56 413,00
Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet			-1 725 300,00	-1 672 462,00
Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus				
Valtionosuudet yhteensä			7 427 628,00	7 821 119,00
Palvelujen ostojen erittely				
<i>Palvelujen ostot eriteltyinä asiakaspalvelujen ostoihin ja muiden palvelujen ostoihin, ellei niitä ole esitetty tuloslaskelmassa omina erinä.</i>				
			2019	2018
Asiakaspalvelujen ostot			25 993 768,78	25 868 599,15
Muiden palvelujen ostot			4 649 937,64	4 595 579,24
Kunnan palvelujen ostot yhteensä			30 643 706,42	30 464 178,39

Liitetietona tulee antaa selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista.

MASKUN KUNNAN POISTOSUUNNITELMA			LIITE 1/Kvalt 23.9.2019 § 24
	Nykyinen poisto- suunnitelma	KILA:n esimerkki poistoaajoista	Uusi poistosuunni- telma
Pysyvät vastaavat	Tasapoisto	Tasapoisto	1.10.2019 lukien
	Poistoaika, vuosia	Poistoaika, vuosia	Tasapoisto, poisto- aika, vuosia
Aineettomat hyödykkeet			
Kehittämismenot	3	2-5	3
Aineettomat oikeudet	10	5-20	10
Liikearvo	3	2-5	3
Muut pitkävaikutteiset menot			
Tietokoneohjelmistot	3	2-5	3
Muut pitkävaikutteiset menot	3	2-5	3
Aineelliset hyödykkeet			
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat			
Hallinto- ja laitosrakennukset	20	20-50	40
Tehdas- ja tuotantorakennukset	20	20-30	20
Talousrakennukset	15	10-20	10
Vapaa-ajan rakennukset	20	20-30	20
Asuinrakennukset	30	30-50	30
Kiinteät rakenteet ja laitteet			
Kadut, tiet, torit ja puistot	15	15-20	15
Sillat, laiturit ja uimalat	10	10-30	10
Muut maa- ja vesirakenteet	15	15-30	15
Vedenjakeluverkosto	30	30-40	30
Viemäriverkosto	30	30-40	30
Kaukolämpöverkko	20	20-30	20
Sähköjohdot, muuntoas. ja ulko- val.lait.	15	15-20	15
Puhelinverkko, keskusasema ja alakesk	10	10-12	10
Muut putki- ja kaapeliverkot	15	15-20	15
Sähkö-, vesi- yms. laitosten lai- tosk/lait.	15	15-20	15
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15	15-20	15
Liikenteen ohjauslaitteet	10	10-15	10
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakent.	10	10-15	10
Koneet ja kalusto			
Muut kuljetusvälineet, autot	4	4-7	4
Muut liikkuvat työkonet	5	5-10	5
Muut raskaat koneet	10	10-15	10
Muut kevyet koneet	5	5-10	5
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	5	5-10	5
Atk-laitteet	3	3-5	3
Muut laitteet ja kalusteet	3	3-5	3

Muut aineelliset hyödykkeet			
Luonnonvarat	käytön mukaan	käytön mukaan	käytön mukaan
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hank.	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset			
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa

Liitetiedoissa tulee antaa selvitys olennaisista tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista.

Pakollisten varausten muutokset				
	Konserni		Kunta	
	2019	2018	2019	2018
V-S Sairaanhoidopiiriin varaukset				
KuEL:n ulkop.eläkevastuus 1.1.	2 770,29	3 047,64		
Vähennykset tilikaudella	789,65	277,36		
KuEL:n ulkop.eläkevastuus 1.12.	1 980,64	2 770,29		
Potilasvakuutuksen vastuuvaraus 1.1.	581 729,74	531 224,61		
Lisäykset tilikaudella	457,15	47 734,85		
Vähennykset tilikaudella	6 537,52			
Potilasvakuutuksen vastuuvaraus 31.12.	575 649,37	578 959,46		
Kaatopaikan maisemointivaraus 1.1.	82 530,00	77 686,00	82 530,00	77 868,00
Lisäykset tilikaudella		4 662,00		4 662,00
Kaatopaikan maisemointivaraus 1.12.	82 530,00	82 530,00	82 530,00	82 530,00
<i>Liitetiedoissa tulee antaa selvitys olennaisista muihin toimintatuottoihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja olennaisista muihin toimintakuluihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioista.</i>				
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot				
	Konserni		Kunta	
	2019	2018	2019	2018
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	388 936,40	264 108,69	388 936,40	264 108,69
Rakennusten luovutusvoitot	623,01	10 569,71		
Muut luovutusvoitot	299 239,35	24 003,80	296 024,09	23 594,88
Luovutusvoitot yhteensä	688 798,76	298 682,20	684 960,49	287 703,57
Muut toimintakulut				
Maa- ja vesialueiden luovutustappiot	17 364,33		5 728,03	
Luovutustappiot yhteensä	17 364,33		5 728,03	
Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely				
			2019	2018
Osinkotuotot muista yhteisöistä			3 801,77	3 791,77
Peruspääoman korot kuntayhtymiltä			5 906,39	5 906,39
Yhteensä			9 708,16	9 698,16
Erittely poistoeron muutoksista				
			2019	2018
Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos			85 716,87	85 716,87

5.3 Tasetta koskevat liitetiedot

5.3.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Tilikauden suunnitelman mukaisiin poistoihin ja arvonalentumisiin sisältyvät olennaiset lisäpoistot suunnitelman mukaisten poistojen kohteena olevasta aineettomasta ja aineellisesta hyödykkeestä on eriteltävä tilinpäätöksen liitetiedoissa.

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet									
	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet					
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Yhteensä	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineet, hyödykkeet ja keskene.hank.	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	74 441,65	106 366,15	180 807,80	8 102 141,76	28 410 516,42	6 989 808,63	1 777 521,49	10 405 311,12	54 085 299,42
Lisäykset tilikauden aikana	38 197,78		38 197,78	2 009 275,89	4 771 227,95	1 634 725,32	1 418 863,71		9 834 092,87
Maa-alueiden myyntivoitto									
Rahoitusosuudet tilikaudella						-5 000,00			-5 000,00
Vähennykset tilikauden aikana				-378 251,88					-378 251,88
Siirrot erien välillä					10 405 311,12			-10 405 311,12	
Siirrot tilien välillä									
Tilikauden poisto	-37 781,94	-38 385,28	-76 167,22		-1 366 975,52	-778 894,02	-118 567,43		-2 264 436,97
Lisäpoistot									
Arvonalennukset ja niiden pal.									
Poistamaton hankintameno 31.12.	74 857,49	67 980,87	142 838,36	9 733 165,77	42 220 079,97	7 840 639,93	1 477 817,77		61 271 703,44
Kirjanpitoarvo 31.12.2019	74 857,49	67 980,87	142 838,36	9 733 165,77	42 220 079,97	7 840 639,93	1 477 817,77		61 271 703,44

Jos kunta on aktivoinut kiinteistöihin kohdistuvia ei-palautettavia liittymismaksuja pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden tase-erään Maa- ja vesialueet, määrältään olennaiset liittymismaksut tulee ilmoittaa taseen liitetiedoissa, ellei niitä ole esitetty taseessa omana eränä.

Maa- ja vesialueet				
		Konserni		Kunta
	2019	2018	2019	2018
Maa- ja vesialueet				
Kiinteistöjen liittymismaksut	144 798,25	126 031,86	144 798,25	126 031,86
Muut maa- ja vesialueet	10 131 585,78	8 691 842,47	9 588 367,52	7 976 109,90
Maa- ja vesialueet yhteensä	10 276 384,03	8 817 874,33	9 733 165,77	8 102 141,76

Mikäli tilinpäätöksen oikea ja riittävä kuva edellyttää, pysyvien vastaavien hyödykkeisiin sisältyvistä sel- laista hyödykkeistä, joilla ei ole tasearvoa (esimerkiksi kokonaan poistettu tai lahjoituksena saatu hyödyke), on olennaisista em. hyödyke-eristä annettava selvitys liitetiedoissa.

Pysyvien vastaavien sijoitukset											
	Osakkeet ja osuudet							Jvk-, muut laina- ja muut saamiset			
	Osakkeet tytär- yhteisöt	Asunto- osakkeet tytäryhteisöissä	Kunta- yhtymä- osuudet	Osakkuus- osakkeet ja -osuudet	Yhteisyhteisö- osakkeet ja -osuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Muut asunto- osakkeet	Saamiset tytär- yhteisöt	Muut laina- saamiset muilta	Saamiset osakkuus- ja muut omist.yht.	Saamiset muut yhteisöt
	1201	1202	1203	1205	1207	1208-1212	1213	1231	1238		1248
Hankintameno 1.1.2019	7 279 786,35		3 362 124,23	47 933,56	242 607,00	199 500,96		4 590 002,99			329 931,65
Lisäykset							330 661,54				16 051 886,74
Vähennykset	-59 710,09	-8 594,40		-47 933,56							330 661,54
Siirrot erien välillä	-17 003,80	17 003,80						-191 556,29	191 556,29		-116 238,05
Hankintameno 31.12.2019	7 203 072,46	8 409,40	3 362 124,23	0,00	242 607,00	199 500,96	330 661,54	4 398 446,70	191 556,29		329 931,65
Arvonlennukset ja niiden palautukset											16 266 310,23
Arvonkorotukset											
Kirjanpitoarvo 31.12.2019	7 203 072,46	8 409,40	3 362 124,23	0,00	242 607,00	199 500,96	330 661,54	4 398 446,70	191 556,29		329 931,65

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Tytäryhteisöt ja kuntayhtymäosuudet					
Nimi	kotipaikka	kunnan	Kuntakonsernin osuus €		
		omistus-	omasta	vieraasta	tilikauden
		osuus	pääomasta	pääomasta	voitosta/ -tappiosta
Tytäryhteisöt					
Maskun Vesihuolto Oy	Masku	100	7 618 311,46	8 962 717,07	-55 261,32
Asunto Oy Lemun Puistorivi	Masku	73,53	231 883,86	372 338,39	0,00
Kuntayhtymät					
Perusturvakuntayhtymä Akseli	Masku	42,66	196 073,90	3 091 135,57	16,71
Raisio Seudun Koulutuskylä	Raisio	9,77	927 950,77	206 767,32	1 503,16
V-S Sairaanhoidopiiriin ky	Turku	1,6315	3 050 707,74	5 393 410,73	5 040,57
V-S Erityishuoltopiiriin ky	Paimio	0,8716	49 112,76	203 607,03	5 874,12
Varsinais-Suomen Liitto	Turku	1,61	29 417,15	22 030,64	11 455,68

Saamisten erittely		2019		2018
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		18 887,55		20 411,39
Lainasaamiset				
Muut saamiset				
Siirtosaamiset				
Yhteensä		18 887,55		20 411,39
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta jäsenenä				
Myyntisaamiset		68 301,07		70 961,00
Lainasaamiset				
Muut saamiset				
Siirtosaamiset		66 436,00		
Yhteensä		134 737,07		70 961,00
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöiltä				
Myyntisaamiset		442 283,95		343 037,32
Lainasaamiset				
Muut saamiset		418 305,45		605 941,47

Siirtosaamiset		97 612,68		231 056,09
Yhteensä		958 202,08		1 180 034,88
Saamiset yhteensä		1 111 826,70		1 271 407,27
Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät				
		Konserni		Kunta
	2019	2018	2019	2018
Pitkäaikaiset siirtosaamiset	359 135,60	304 331,94		
Menoennakot				
Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä	359 135,60	304 331,94		
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Tulojäämät				
V-S SHP:n tarkistuslasku v. 2019			66 436,00	
Kelan korvaus työterveyshuollosta			53 517,98	56 541,79
Muut tulojäämät			25 748,70	174 514,30
Tulojäämät yhteensä	1 111 669,05	700 191,62	145 702,68	231 056,09
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	1 111 669,05	700 191,62	145 702,68	231 056,09

5.3.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Taseen vastattavia koskevana liitetietoina on esitettävä tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien liisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana.

Taseen vastattavia koskevat liitetiedot				
Oman pääoman erittely				
		Konserni		Kunta
	2019	2018	2019	2018
Peruspääoma 1.1.	20 268 829,98	20 268 829,98	20 268 829,98	20 268 829,98
Lisäykset	686,00			
Vähennykset				
Peruspääoma 31.12.	20 269 515,98	20 268 829,98	20 268 829,98	20 268 829,98
Arvonkorotusrahasasto 1.1.	102 907,46	102 907,46	102 907,46	102 907,46
Lisäykset				
Vähennykset				
Arvonkorotusrahasasto 31.12.	102 907,46	102 907,46	102 907,46	102 907,46
Muut omat rahastot 1.1.	709 906,58	670 667,15		
Siirto rahastoon	400 047,41	39 239,43		
Muut omat rahastot 31.12.	309 859,17	709 906,58		
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	337 906,64	430 101,53	2 270 909,76	2 995 894,65
Siirto vahinkorahastoon				
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	337 906,64	430 101,53	2 270 909,76	2 995 894,65
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-1 559 181,21	-974 529,09	-1 413 947,98	-724 984,89
Oma pääoma yhteensä	19 461 008,04	20 537 216,46	21 228 699,22	22 642 647,20

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät				
				Kunta
			2019	2018
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.			2 270 909,76	2 995 894,65
Tilikauden yli-/alijäämä			-1 413 947,98	-724 984,89
Kertynyt poistoero 31.12.			1 678 621,95	1 764 338,82
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.				
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä			2 535 583,73	4 035 248,58
Pitkäaikaiset velat				
			2019	2018
Laina rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta			24 574 027,67	19 504 937,89
Laina julkisyhteisöiltä				
Saadut ennakot			8 409,40	8 409,40
Pitkäaikaiset velat yhteensä			24 582 437,07	19 513 347,29
Velat, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua			1.1.2025	1.1.2024
			jälkeen	jälkeen
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta			7 613 967,35	10 002 443,57
Lainat julkisyhteisöiltä				
Pitkäaikaiset lainat yhteensä			7 613 967,35	10 002 443,57
Pakolliset varaukset				
		Konserni		Kunta
	2019	2018	2019	2018
Eläkevaraukset	1 980,64	2 770,29		
Muut pakolliset varaukset				
Ympäristövastuut	82 530,00	82 530,00	82 530,00	82 530,00
Potilasvahinkovakuutusmaksuvastuut	573 668,73	578 959,46		
Muut pakolliset varaukset yhteensä	656 198,73	661 489,46	82 530,00	82 530,00

Vieras pääoma		Kunta		Kunta
		2019		2018
	Pitkä- aikainen	Lyhyt- aikainen	Pitkä- aikainen	Lyhyt- aikainen
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat				
Saadut ennakot	8 409,40		8 409,40	
Yhteensä	8 409,40		8 409,40	
Velat kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä				
Ostovelat		1 632 616,82		1 729 127,93
Muut velat				
Siirtovelat				
Yhteensä		1 632 616,82		1 729 127,93
Velat osakkuus- sekä muille omistus-yhteisöille				
Saadut ennakot		14 766,36		42 921,62
Ostovelat		1 277 123,79		1 727 027,22

Muut velat		239 647,64		297 097,40
Siirtovelat		2 098 860,28		1 745 543,38
Yhteensä		3 630 398,07		3 812 589,62
Vieras pääoma yhteensä	8 409,40	5 263 014,89	8 409,40	5 541 717,55
Sekkilimiitti				
		2019		2018
Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.		80 000,00		80 000,00
- siitä käyttämättä oleva määrä		80 000,00		80 000,00
Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät				
		Konserni		Kunta
	2019	2018	2019	2018
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot/Valtionosuusennakot	55 951,71	150 801,24	55 951,71	150 801,24
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen				
jaksotukset	4 111 025,00	3 742 642,54	1 586 606,74	1 412 742,13
Korkojaksotukset	24 745,65	15 682,37	24 311,47	15 219,16
Muut menojäämät	1 386 515,08	1 075 234,71	431 990,36	166 780,85
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	5 578 237,44	4 984 360,86	2 098 860,28	1 745 543,38
Siirtovelat yhteensä	5 578 237,44	4 984 360,86	2 098 860,28	1 745 543,38
Vuokravastuut				
		Konserni		Kunta
	2019	2018	2019	2018
Vuokravastuut				
Vuokravastuut yhteensä	5 291 545,41	3 183 770,52		
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	1 489 938,25	1 478 008,40		
Leasingvastuut yhteensä	314 236,79	142 008,59	55 872,90	36 940,61
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	94 015,66	72 278,40	21 154,80	16 561,31
Yhteensä	5 605 782,20	3 325 779,11	55 872,90	36 940,61

5.4 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

Konsernitaseeseen sisällytettävien vastuusitoumusten ja vastuiden liitetiedoissa huomioidaan konserni-suhteiden aiheuttamat päällekkäisyydet. Jos vastuusitoumuksen kohteena oleva velka tai velvoite sisältyy jo täysimääräisenä konsernitaseen velkoihin tai pakollisiin varauksiin, ei ko. vastuusitoumusta esitetä enää konsernitaseen vastuusitoumusten liitetiedoissa. Jos vastuusitoumuksen kohteena oleva velka ei sisälly konsernitaseeseen, esimerkiksi tytäryhteisö on jätetty yhdistelemättä konsernitilinpäätökseen, on tällainen vastuusitoumus kuitenkin esitettävä liitetiedoissa.

Vastuusitoumukset				
Järjestelyn tarkoitus			2019	2018
Takaukset muiden puolesta/As Oy Silmu-lampi/kunta-Aravat Oy				
Alkuperäinen pääoma			813 063,30	630 000,00
Jäljellä oleva pääoma			813 063,30	219 812,50
Takaukset muiden puolesta/Taponketo Oy				
Alkuperäinen pääoma			488 700,00	488 700,00
Jäljellä oleva pääoma			433 925,04	451 936,81

			2019	2018
Vastuut Kuntien takauskeskuksen takausvastuista				
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.			57 517 895,00	55 125 395,00
Kunnan osuus takauskeskuksen kattamattomista takausvastuista 31.12.				
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.			37 843,00	35 415,52
Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt		Konserni		Kunta
	2019	2018	2019	2018
Järjestelyn tarkoitus				
Turun Seudun Puhdistamo Oy:n vastuut				
Kunnan osuus kokonaisvastuista			1 462 633,55	1 522 145,75
Kunnan osuus leasing-pääomasta			413 723,17	435 487,89
Arvonlisäveron palautusvastuu		3 398 964,77	3 506 216,24	3 280 644,86

5.5 Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

Liitetietoina henkilöstöstä on esitettävä

- *henkilöstön lukumäärä 31.12. tehtäväalueittain tai muuta kunnan määrittelemää ryhmittelyä käytäen.*
- *tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut, jos henkilöstömenoja on aktivoitu taseeseen.*
- *luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut (kuntalaki 82.3 §).*
- *Lakisääteistä tilintarkastusta suorittavalle tilintarkastusyhteisölle maksettavat palkkiot tulee eritellä tilintarkastajien ja tarkastettavan yhteisön välisen suhteen läpinäkyvyyden vuoksi.*

Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkioita koskevat liitetiedot		
Henkilöstön lukumäärä 31.12.	2019	2018
Yleishallinto	16	16
Varhaiskasvatuspalvelut	122	120
Opetuspalvelut	149	155
Hyvinvointipalvelut	12	12
Tekninen toimi	61	69
Yhteensä	360	372

Henkilöstökulut		
	2019	2018
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	12 871 906,99	12 481 615,54
Eläkekulut	2 683 022,75	2 672 533,25
Muut henkilösivukulut	444 106,89	466 571,66
Henkilöstökorvaukset ja muut korjaukset	-159 006,75	-169 965,91
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	15 840 029,88	15 450 754,54
Investointiosan henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	41 360,86	61 137,58

Eläkekulut	6 920,42	10 407,44
Muut henkilösivukulut	1 224,22	2 154,73
Yhteensä investointiosan henkilöstökulut	49 505,50	73 699,75
Henkilöstökulut yhteensä	15 889 535,38	15 524 454,49
Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	2019	2018
Maskun Keskustan paikallisyhdistys	624,50	624,00
Maskun Kokoomus ry	2 761,50	2 505,50
Maskun Sos.dem. Ty Kipinä ry	4 691,00	4 359,00
Maskun Vihreät ry	1 164,75	1 062,75
Vasemmistoliiton Maskun yhdistys	421,50	354,00
Perussuomalaiset ry	1 059,00	844,50
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	10 722,25	9 749,75
Tilintarkastajan palkkiot		
	2019	2018
KPMG Oy		
Tilintarkastuspalkkio	11 369,75	2 266,12
Tilintarkastajan lausunnot		
Tarkastuslautakunnan avustaminen		
Muut palkkiot/tarkastuslautakunnan kokoukset		574,72
Palkkiot yhteensä	11 369,75	2 840,84

5.6 Muut liitteet

5.6.1 Käytetyt kirjanpitokirjat

MASKUN KUNTA		
KÄYTETYT KIRJANPITOKIRJAT		
1.1. - 31.12.2019		
	Kirjanpitokirjat	
	Tasekirja	sidottuna
	Pääkirja	atk-listoina
	Päiväkirja	atk-listoina
	Ostoreskontra	atk-listoina
	Myyntireskontra	atk-listoina
	Palkkakirjanpito	atk-listoina
	Käyttöomaisuuskirjanpito	atk-listoina
	Tositelajit	tositteet
	Alkusaldot	1001
	Talousarvio	2001-2008
	Lisämääräraha	3001-3003
	Käyttöomaisuustositteet	34001-34111
	Muistio, ulk. RD	10001-10306
	Muistio, sis. RD	20001-20028
	Muistio, vyörytykset	31001-31019
	Muistio, ulk.tilinpäätös	32001-32002
	Pankin tiliotetositteet	101001-102893
	Palkat	100001-100122
	MR Laskulaji 11	11000001-11001077
	MR Laskulaji 12	12000001-12000093
	MR Laskulaji 14	14000001-14000018
	MR Laskulaji 16	16000001-16000385
	MR Laskulaji 20	20000001-20000050
	MR Laskulaji 21	21000001-21000008
	MR Laskulaji 22	22000001-22000038
	MR Laskulaji 23	23000001-23001243
	MR Laskulaji 24	24000001-24000071
	MR Laskulaji 27	27000001-27000584
	MR Laskulaji 47	47000001-47000177
	MR Laskulaji 54	54000001-54003914
	MR Laskulaji 99	99000001-99000657
	Manuaalisuoritukset	5110001-5110457
	Viitesuoritukset	5210001-5210596
	Ostomaksut	8990001-8990248
	Ostolaskut	8000001-8011017

5.6.2 Henkilöstökertomus

HENKILÖSTÖSTRATEGIA

Maskun kunnan 5.11.2018 hyväksytyn strategian tavoitteena on, että Maskussa työskentelee työhönsä si-
toutunut, ammattitaitoinen ja koulutettu henkilöstö. Kunta panostaa henkilöstön työhyvinvointiin ja am-
mattitaitoiseen johtamiseen sekä kannustaa innovatiiviseen oman työn kehittämiseen.

HENKILÖSTÖRESURSSIT

Henkilöstön määrä hallintokunnittain 31.12.2019

	vakinaiset	sijaiset	määräaik.	työllistetyt	yhteensä
hallinto- ja toimistopalvelut	15	1			16
varhaiskasvatuspalvelut	104	6	12		122
opetuspalvelut	121	14	14		149
hyvinvointipalvelut	11			1	12
tekniset palvelut	57	1	1	2	61
yhteensä	308	22	27	3	360

Työntekijöiden sukupuolijakautuma hallintokunnittain	naiset	miehet	yhteensä
hallinto- ja toimistopalvelut	13	3	16
varhaiskasvatuspalvelut	122		122
opetuspalvelut	119	30	149
hyvinvointipalvelut	11	1	12
tekniset palvelut	51	10	61
yhteensä	316	44	360

Palvelussuhteet 31.12.2019	kokoaik.	osa-aik.	yhteensä
hallinto- ja toimistopalvelut	16		16
varhaiskasvatuspalvelut	110	12	122
opetuspalvelut	122	27	149
hyvinvointipalvelut	9	3	12
tekniset palvelut	60	2	62
yhteensä	357	44	361

Henkilöstön ikärakenne

	Naiset	Miehet	Yhteensä
15 - 19			
20 - 24	4	2	6
25 - 29	10		10
30 - 34	20	4	24
35 - 39	33	9	42
40 - 44	45	3	48
45 - 49	55	7	62
50 - 54	57	5	62

55 - 59	52	8	60
60 - 64	39	6	45
65 - 69	1		1
70 - 74			0
Yhteensä	316	44	360

Henkilöstön keski-ikä v. 2019 oli 47,3 vuotta. Naisten keski-ikä oli 47,8 vuotta ja miesten 43,9 vuotta. Naisten keski-ikä laski hiukan viime vuodesta (48 v) ja miesten laski merkittävästi (48,4 v).

Henkilöstön poissaolot

Terveysperusteisia poissaoloja ovat omasta sairaudesta johtuvat poissaolot sekä työtapaturmista, työmatkatapaturmista ja ammattitaudeista johtuvat poissaolot. Terveysperusteiset poissaolot lasketaan kalenteripäivinä.

Maskun kunnassa oli vuonna 2019 koko henkilöstön terveysperusteiset poissaolot yhteensä 4955 kalenteripäivää eli 14,79 pv/hlö. Vastaava poissaolomäärä vuonna 2018 oli 5948 kalenteripäivää eli 15,98 pv/hlö (sisältää tapaturmat).

Henkilöstön poissaolojen syyt

	2019		2018	
	työpäivät	kalenteripvt	työpäivät	kalenteripvt
Vuosiloma	7927	12055	8167	12061
Sairasloma	3743	4918	4309	5718
Äitiys- ja vanhempainloma	805	1229	1026	1585
Hoitovapaa	716	1095	1606	2455
Isyysloma	5	7	88	118
Lapsen sairaus	273	278	254	254
Vuorotteluvapaa	302	450	196	282
Opintovapaa	796	1221	1124	1687
Yksityisasiat	968	1287	1085	1499
Talkoovapaa	323	323	367	367
Toisen viran hoito muualla	268	435	284	546
Määräaik. kuntoutustuki	169	334	0	0
Tapaturma	30	37	156	230
Kuntoutus	85	86	60	60
Lomautus	437	561	514	665
Kertausharjoitus	2	2	0	0
Koulutus	329	407	359	408
Luott.koulutus	23	23	16	16
Julk. tehtävä	0	0	16	18
Merkkipäivät	17	17	11	11
VES-päivät (lt-opett.)	172	172	169	169
Ylityövaapaat	263	268	234	234
Palvelusvuosivapaa	44	44	29	29
	17697	25249	20070	28412

Eläkkeelle siirtyminen

Vuonna 2019 Maskun kunnasta siirtyi vanhuuseläkkeelle 9 henkilöä ja osatyökyvyttömyys-eläkkeelle 1 henkilö. Vanhuuseläkkeelle siirtyneiden keskimääräinen eläköitymisikä oli 64 v 4 kk.

Eläkemaksut

Henkilöstön työkykyyn panostamisella ja tukemalla työntekijän töihin palaamista voidaan vaikuttaa eläkemaksuihin.

Eläkemenoperusteinen maksu

Eläkemenoperusteinen maksu jaetaan kunnille sen mukaan, kuinka paljon kunnan palvelun perusteella maksetaan ulos vuoden 2004 loppuun mennessä karttuneita eläkkeitä. Kustannusvaikutus tulee sitä kautta, että maksu tulee kunnalle vasta siinä vaiheessa, kun hän jää eläkkeelle. Mitä pidempään henkilö on työssä, sitä myöhemmäksi siirtyy työnantajan maksettavaksi tuleva eläkemenoperusteinen maksu.

Maskussa on käytössä varhaisen tuen malli, jolla voidaan vaikuttaa siihen, että työkyvyn heikkenemiseen tartutaan mahdollisimman varhaisessa vaiheessa. Onnistunut yhteistyö työterveyshuollon kanssa on ratkaisevassa merkityksessä. Maskun kunta maksoi vuonna 2019 eläkemenoperusteista maksua 483610 euroa.

Vakinaisen henkilöstön palvelussuhteiden pituudet

Vakinaiset	naiset	miehet	yhteensä
alle 1	15	5	20
1-4	23	4	27
5-9	58	8	66
10-14	66	6	72
15-19	49	6	55
20-24	23	5	28
25-29	7	3	10
30-34	20		20
35-39	5		5
40-44	5		5
yhteensä	271	37	308

HENKILÖSTÖN OSAAMINEN

Koulutuspäivät hallintokunnittain 2019
(ei sisällä luottamusmieskoulutuspäiviä)

	työpvt	kalenteripvt	henkilöt
hallinto- ja toimistopalvelut	26	26	8
varhaiskasvatuspalvelut	63	129	68
opetuspalvelut	179	189	72
hyvinvointipalvelut	33	35	10
tekniset palvelut	28	28	14
yhteensä	329	407	172

5.6.3 Kunnanvaltuuston, kunnanhallituksen ja lautakuntien kokoonpanot

Maskun kunnanvaltuusto

Salo Maija, puheenjohtaja
Simola Aki, I varapuheenjohtaja
Nieminen Päivi, II varapuheenjohtaja
Hietanen Esa, III varapuheenjohtaja
Ylhäinen Taito, IV varapuheenjohtaja

Alastalo Jyrki
Aulio Rauno
Halme Mauri
Hurme Tiina
King Monica
Kivirinta Erika
Koivisto Päivi
Koivisto Rami
Käkönen Rami
Lehtilä Jaana
Lehtiranta Susanna
Lehtojärvi Susanna
Liimatta Taru
Manner Päivi
Miesvirta Jouko
Moisio Päivi
Mykrä Hannu
Nikula Mika
Oikarinen Anu
Puottula Tatu
Pöllä Piia
Rantala Heidi
Raukunen Mika
Rokka Jani
Runola Jari
Saloniemi Irma
Salo-Saarinen Kirsti
Sandberg Jussi
Veräjänkorva Pertti
Örnberg Jarno

Oikarinen Arto, kunnanjohtaja, esittelijä
Löfstedt Maija, hallintojohtaja, sihteeri

Maskun kunnanhallitus

Runola Jari, puheenjohtaja
 Mykrä Hannu, I varapuheenjohtaja
 Miesvirta Jouko, II varapuheenjohtaja

Alastalo Jyrki
 Halme Mauri
 Lehtiranta Susanna
 Lehtojärvi Susanna
 Pöllä Piia
 Saloniemi Irma

Oikarinen Arto, kunnanjohtaja, esittelijä
 Löfstedt Maija, hallintojohtaja, sihteeri

Salo Maija, puheenjohtaja
 Simola Aki, I varapuheenjohtaja
 Nieminen Päivi, II varapuheenjohtaja
 Hietanen Esa, III varapuheenjohtaja
 Ylhäinen Taito, IV varapuheenjohtaja

Maskun hyvinvointilautakunta

Siira Kirsi, puheenjohtaja
 Lehtilä Jaana, varapuheenjohtaja

Jaakkola Seija
 Käkönen Rami
 Tolppanen Timo

Koivisto Sarianna, esittelijä, sihteeri

Maskun rakennus- ja ympäristölautakunta

Raukunen, Mika, puheenjohtaja
 Kankarjärvi, Hannu, varapuheenjohtaja

King, Monica
 Liimatta, Taru
 Manner, Päivi
 Rokka, Jani
 Virtanen, Kirsi

Ahtiainen Laura, esittelijä, sihteeri
 Furuholm Mika, esittelijä, sihteeri

Maskun tekninen lautakunta

Puottula, Tatu, puheenjohtaja
Nikula, Mika, varapuheenjohtaja

Hakanen, Paula
Palola, Anne
Rantala, Heidi
Saarni, Riitta
Ylhäinen, Taito

Niemeläinen Jukka, esittelijä, sihteeri

Maskun varhaiskasvatus- ja opetuslautakunta

Moisio Päivi, puheenjohtaja
Koivisto Rami, varapuheenjohtaja

Hillgren Olavi
Jalo Petri
Kivirinta Erika
Koivisto Päivi
Oikarinen Anu
Salo-Saarinen Kirsti
Örnberg Jarno

Karenmaa Pekka, esittelijä, sihteeri
Rousku Hanna, valmistelija

Maskun Vesihuolto Oy

Kimmo Thessler, toimitusjohtaja
Mika Nikula, hallituksen puheenjohtaja
Pirkko Helenius, hallituksen jäsen
Juhani Jokinen, hallituksen jäsen
Erika Kivirinta, hallituksen jäsen
Jarno Örnberg, hallituksen jäsen

5.6.4 Selvitykset ylityksistä

Opetuspalvelut**Vuoden 2019 talousarvioselvitys (1.2.2020 tilanne)****Opetuspalvelut yhteensä:**

Toimintakulujen ylitys 274 179 € (103,0 %)

Toimintatuottojen ylitys 109 365 € (126,7 %)

Toimintakulujen ylitys koko opetuspalvelujen tehtäväalueella kohdistuu pääosin palvelujen ostoihin, henkilöstökuluihin, materiaalihankintoihin ja muihin toimintakuluihin.

Toimintatuottojen ylitys selittyy arvioitua enemmän saaduista valtionosuushankkeiden avustuksista ja kotikuntakorvauksista.

Toimintakulut kustannuspaikoittain:

		ta 2019	tot 2019	alle/yli	ylitysselite
3000	Opetustoimen hallinto	132 260	123 915	+ 8 345	
3101	Askaisten koulu	367 765	362 446	+ 5 319	
3102	Maskun Hemmingin koulu	2 825 080	2 927 030	-101 950	Henkilöstökulut, materiaalihankinnat ja ICT-palvelut ylittyivät
3103	Kurittulan koulu	2 443 270	2 474 938	-31 668	Ennakoitua suuremmat sijaistarpeet
3104	Lemun koulu	1 023 080	1 047 265	-24 185	1 budjetoimaton er.luokanopettaja + 1 koulunkäynninohjaaja syyslukukaudelle 2019
3105	Seikelän koulu	942 150	885 348	+56 802	
3106	Tammenahjon koulu	406 060	429 830	-23 770	Arvioitua suuremmat henkilöstökulut + ICT-kulut
3107	PikkuTuulen-suoja	78 960	107 622	-28 662	1 budjetoimaton er.luokanopettaja + 1 koulunkäynninohjaaja keväällä 2019+
3108	Jakamattomat erät	620 590	770 616	-150 026	Budjetoitua suuremmat

					erityisopetus- palveluiden ostot
3800	Koululaisten AP/IP	375 580	351 619	+ 23 971	
	Yhteensä	9 082 535	9 356 714	-274 179	

Toimintatuotot kustannuspaikoittain

		ta 2019	tot 2019	alle/yli	ylitysselite
3000	Opetustoimen hal- linto	0	0	0	
3101	Askaisten koulu	0	645	+645	Hanketuloja
3102	Maskun Hemmingin koulu	0	9 707	+9 707	Hanketuloja
3103	Kurittulan koulu	0	104 076	+104 076	Hanketuloja
3104	Lemun koulu	0	6 613	+ 6 613	Hanketuloja
3105	Seikelän koulu	0	2 564	+2 564	Hanketuloja
3106	Tammenahjon koulu	0	3 278	+3 278	Hanketuloja
3107	PikkuTuulensuoja	0	51 053	+51 053	Arvioitua suuremmat kotikuntakorvaukset
3108	Jakamattomat erät	304 000	258 489	-45 511	Arvioitua pienemmät kotikuntakorvaukset
3800	Koululaisten AP/IP	105 000	81 940	23 060	Arvioitua pienemmät AP/IP -maksut (joulu- kuun maksut puuttu- vat)
	Yhteensä	409 000	518 366	+109 366	

Maskussa 5.3.2020

Pekka Karenmaa

sivistysjohtaja

Sosiaali- terveystalouden talousarviomenojen ylitykset

	Menokohta	TA 2019	TP 2019	Ylitys	Peruste
170	Sosiaalipalvelut	5 979 814	6 499 443	510 629	Menojen ylitys johtuu ensisijaisesti Akselin lastensuojelukustannusten ylittymisestä. Vuoden 2019 palvelujen tarve ei ollut talousarvion laadintavaiheessa tiedossa.
175	Vanhuspalvelut	4 222 028	4 231 235	9 207	Ei yhtä merkittävää perustetta. Ylitys vähäinen
180	Terveyspalvelut	14 780 191	15 190 094	409 903	Eläkekulut ylittyivät 51 287 euroa. Palvelujen ostoissa on ollut budjetointivirhe, koska Akselin ja VSSHP:n menot eivät ylittyneet, mutta Maskun toteutuma ylittyy 381 141 euroa
	Yhteensä			929 739	

Arto Oikarinen
kunnanjohtaja

Varhaiskasvatuksen tehtäväalue

Vuoden 2019 talousarvion selvitys

Varhaiskasvatus yhteensä:

Toimintakulujen ylitys 40 707 € (0,7 %)

Toimintatuottojen ylitys 113 907 € (15,3 %)

Toimintakulujen ylitys koko varhaiskasvatuspalvelujen tehtäväalueella kohdistuu palvelujen ostoihin ja muihin toimintakuluihin. Perhepäivähoitajien henkilöstömenoihin varattua rahaa jäi käyttämättä ja kotihoidon tukea maksettiin arvioitua vähemmän.

Toimintatuottojen ylitys selittyy arvioitua enemmän saaduista varhaiskasvatuksen asiakasmaksuista.

Toimintakulut kustannuspaikoittain:

		ta 2019	tot 2019	alle/yli	selite
3910	Varhaiskasvatuksen hallinto	125 800	121 784	-4 016	arvioitu enemmän esim. palvelujen ostoon
3920	Päiväkotitoiminta	3 063 300	3 138 184	+74 884	henkilöstö- ja muut toimintakulut
3940	Muu päivähoito	625 800	704 579	+78 779	arvioitua enemmän lapsia (ostopalvelu ja palveluseteli), mutta myös tuloja tältä kustannuspaikalta arvioitua enemmän
3941	Erityispäivähoito	147 500	139 384	-8116	
3951	Perhepäivähoito	484 200	405 181	-79 019	henkilöstökulut; ylimääräistä palkkavarausta ei tarvittu
3960	Leikkitoiminta	39 800	43 341	+3 541	henkilöstökulut
3970	Lasten kotihoidon tuki	690 000	655 472	-34 528	arvioitua vähäisempi käyttö
3975	Esiopetus	538 300	547 482	+9 182	muut toimintakulut ja palvelujen ostot
	yhteensä	5 714 700	5 755 407	-40 707	

Toimintatuotot kustannuspaikoittain

		ta 2019	tot 2019	alle/yli	selite
3910	Varhaiskasvatuksen hallinto	0	6189	+6189	Hankerahoituksesta 08/2019-05/2020 (16 000) käytetty osuus
3920	Päiväkotitoiminta	614 000	679 377	+65 377	Ennakoitua enemmän asiakasmaksuja
3940	Muu päivähoito	63 000	99 368	+36 368	Ennakoitua enemmän asiakasmaksuja
3941	Erityispäivähoito				
3951	Perhepäivähoito	60 000	64 642	+4 642	Ennakoitua enemmän asiakasmaksuja
3960	Leikkitoiminta	8 000	5 187	-2 813	Ennakoitua vähemmän asiakasmaksuja
3970	Lasten kotihoidon-tuki				
3975	Esiopetus		4 097		myyntituotto/kotikunta-korvaus
	yhteensä	745 000	858 907	113 907	

Maskussa 5.2.2020

Hanna Rousku

varhaiskasvatusjohtaja

Tekninen toimi

Käyttötalous

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio- muutokset	Talousarvio muutosten j.	Toteutuma 1-12 / 2019	Poikkeama	Poikk-%
700 TEKNINEN HALLINTO						
Toimintatuotot	60 000	0	60 000	36 676	-23 324	-38,90 %
Toimintakulut	-256 138	0	-256 138	-193 197	62 941	24,60 %
Toimintakate	-196 138	0	-196 138	-156 520	39 618	20,20 %
705 RUOKA- JA SIIVOUSPALVELUT						
Toimintatuotot	393 200	0	393 200	530 699	137 499	35,00 %
Toimintakulut	-2 510 000	-24 000	-2 534 000	-2 472 191	61 809	2,40 %
Toimintakate	-2 116 800	-24 000	-2 140 800	-1 941 492	199 308	9,30 %
710 KIINTEISTÖTOIMI						
Toimintatuotot	1 647 000	0	1 647 000	1 764 372	117 372	7,10 %
Toimintakulut	-2 735 862	-153 000	-2 888 862	-2 891 069	-2 207	-0,10 %
Toimintakate	-1 088 862	-153 000	-1 241 862	-1 126 697	115 165	9,30 %
770 YLEISET ALUEET						
Toimintatuotot	38 000	0	38 000	19 066	-18 934	-49,80 %
Toimintakulut	-503 000	-50 000	-553 000	-583 548	-30 548	-5,50 %
Toimintakate	-465 000	-50 000	-515 000	-564 481	-49 481	-9,60 %
800 PALO- JA PELASTUSTOIMI						
Toimintakulut	-690 000	0	-690 000	-689 748	252	0,00 %
Toimintakate	-690 000	0	-690 000	-689 748	252	0,00 %

Yleisten alueiden kulujen ylitys johtuu pääosin henkilöstökulujen ylityksestä. Vastuualueen 7500 Maa ja metsätilat tulot ja kulut ylittyivät, koska metsähoitoyhdistys tilitti ja laskutti vuoden 2018 tuloja ja kuluja vasta vuoden 2019 puolella. Lisäksi metsänhoitokuluja kertyi arvioituja enemmän Pirttimäen tonttien puustonraivauksesta, joita ei oltu huomioitu talousarviota laadittaessa.

Jukka Niemeläinen
Tekninen johtaja

6 Kiitokset

Tilinpäätöksen laatiminen on vaatinut tänä vuonna tekijöiltään erityisen paljon varsinkin henkisiä voimavaroja ja venymistä jo pelkästään uuden taloushallinnon ohjelman vuoksi, mutta ennen kaikkea pandemian aiheuttaman poikkeustilan vuoksi. Sen vuoksi onkin aiheellista kiittää kaikkia tilinpäätöksen syntymiseen vaikuttaneita henkilöitä. Mielettömän suuret kiitokset ansaitsevat rautainen ammattilainen pääkirjanpitäjämme Arja Silfver, tunnollinen ja järjestelmällinen vastaava palkkasihteerimme Merja Louhivuori sekä luotettava ja vilpittömän avulias tekninen johtajamme Jukka Niemeläinen. Lisäksi suuret kiitokset ansaitsevat poikkeustilan johtoryhmäläisemme kaikesta kannustuksesta ja henkisestä tuesta, Maskun esimieskaartimme avoimuudesta ja yhteen hiileen puhaltamisesta, kunnanviraston väkemme yhteisistä hengähdystauoista ja ihan koko Maskun kunnan henkilöstömme mielettömästä tsemppihengestä näinä vaikeina aikoina. Nöyrä kiitos teille kaikille.

2.4.2020

Turussa etätöissä

Nina Vainio

Poikkeustilan operatiivinen johtaja

Vs. talous- ja henkilöstöjohtaja



7 Allekirjoitukset

Maskussa 6.4.2020

Tilinpäätös on allekirjoitettu sähköisesti.

MASKUN KUNNANHALLITUS

Jari Runola, puheenjohtaja

Lehtiranta Susanna

Mykrä Hannu, I varapuheenjohtaja

Lehtojärvi Susanna

Miesvirta Jouko, II varapuheenjohtaja

Pöllä Piia

Alastalo Jyrki

Saloniemi Irma

Halme Mauri

Oikarinen Arto, kunnanjohtaja



Maskun Kunta tilinpäätös

Tämä allekirjoitusliite koskee kaikkia tässä esikatselunäkymässä näkyviä allekirjoitettavia asiakirjoja ja liitteitä (yhdessä "Asiakirjat"). Allekirjoittamalla sähköisesti tämän allekirjoitusliitteen vahvistan lukeneeni ja ymmärtäneeni Asiakirjojen sisältämät ehdot ja hyväksyn ne (tarvittaessa asianmukaisen valtuutuksen nojalla).

Tämä asiakirjakokonaisuus sisältää seuraavat asiakirjat:

Allekirjoitettava asiakirja

Tilinpäätös 2019 allekirjoitettu.pdf

Allekirjoitusliite (sisältäen sähköiset allekirjoitukset allekirjoittamisen jälkeen)

774139da-88c2-493f-b644-f20f1b9ecabb.pdf

Tämä allekirjoitusliite viittaa asiakirjaan

Tilinpäätös 2019 allekirjoitettu.pdf

jonka SHA256-tiiviste on:

a126fdff28c26ac2660a821d5e4d7f1fb8e95d2ae910d25b8bc4303195785a7b



Allekirjoittajat

Jari Runola (jari.runola@masku.fi)

Hannu Mykrä (mykra.hannu@gmail.com)

Susanna Lehtojärvi (susanna@lehtojarvi.net)

Jyrki Alastalo (alasy@gmail.com)

Susanna Lehtiranta (susanna.lehtiranta@gmail.com)

Maskun kunta

Arto Oikarinen (arto.oikarinen@masku.fi)

Mauri Halme (mauri.halme@gmail.com)

Piia Pöllä (piia.wb@gmail.com)

Irma Saloniemi (irma.saloniemi@gmail.com)

Jouko Miesvirta (jouko.miesvirta@wippies.fi)

Tämä allekirjoitusliite viittaa asiakirjaan

Tilinpäätös 2019 allekirjoitettu.pdf

jonka SHA256-tiiviste on:

a126fdff28c26ac2660a821d5e4d7f1fb8e95d2ae910d25b8bc4303195785a7b

774139da-88c2-493f-b644-f20f1b9ecabb.pdf
774139da-88c2-493f-b644-f20f1b9ecabb.pdf

Allekirjoittajat:

Nimi	Allekirjoitettu tunnisteella	Allekirjoituspäivä
JOUKO MIESVIRTA	Vahva sähköinen	2020-04-06 21:06
IRMA SALONIEMI	tunnistautuminen	2020-04-06 21:07
ARTO ANTERO OIKARINEN	Vahva sähköinen	2020-04-06 21:08
SUSANNA LEHTIRANTA	tunnistautuminen	2020-04-06 21:09
HANNU MYKRÄ	Vahva sähköinen	2020-04-06 21:09
JARI YRJÖ SAKARI RUNOLA	tunnistautuminen	2020-04-06 21:14
PIIA SUSANNA MARIKA	Vahva sähköinen	2020-04-06 21:15
PÖLLÄ	tunnistautuminen	2020-04-06 21:17
JYRKI ANTERO ALASTALO	Vahva sähköinen	2020-04-06 21:24
MAURI HALME	tunnistautuminen	2020-04-06 21:29
SUSANNA LEHTOJÄRVI	Vahva sähköinen	EE(S)T
	tunnistautuminen	
	Vahva sähköinen	
	tunnistautuminen	
	Vahva sähköinen	
	tunnistautuminen	
	Vahva sähköinen	
	tunnistautuminen	
	Vahva sähköinen	
	tunnistautuminen	



Tämä tiedosto on sinetöity digitaalisella allekirjoituksella, joka toimii asiakirjan eheyden takaaajana. Asiakirjamuoto tukee pitkäaikaista säilytystä.



KPMG Oy Ab
Hämeenkatu 9, 4.krs
33100 TAMPERE

Puhelin 020 760 3000
www.kpmg.fi

Maskun kunta

Tilinpäätös tilikaudelta 1.1.-31.12.2019

Tilintarkastajan tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Tampereella 7. toukokuuta 2020

KPMG OY AB

Mari Säynätjoki
JHT, KHT

Sähköinen tilinpäätösmerkintä

Tilintarkastajan sähköinen allekirjoitus tilinpäätökseen koskee ainoastaan tilinpäätösmerkintää.



Maskun tilintarkastuskertomus

Tämä allekirjoitusliite koskee kaikkia tässä esikatselunäkymässä näkyviä allekirjoitettavia asiakirjoja ja liitteitä (yhdessä "Asiakirjat"). Allekirjoittamalla sähköisesti tämän allekirjoitusliitteen vahvistan lukeneeni ja ymmärtäneeni Asiakirjojen sisältämät ehdot ja hyväksyn ne (tarvittaessa asianmukaisen valtuutuksen nojalla).

Tämä asiakirjakokonaisuus sisältää seuraavat asiakirjat:

Allekirjoitettava asiakirja

Tilinpäätös 2019 allekirjoitettu Masku.pdf

Allekirjoitusliite (sisältäen sähköiset allekirjoitukset allekirjoittamisen jälkeen)

ef10b426-fb36-4768-8784-5a88287ef7ef.pdf

Allekirjoittajat

Mari Säynätjoki (mari.saynatjoki@kpmg.fi)

Tämä allekirjoitusliite viittaa asiakirjaan
Tilinpäätös 2019 allekirjoitettu Masku.pdf
jonka SHA256-tiiviste on:

432693309dac860f6feb80074d4497c6bd1aab85650c9ac29f60704c164d7654

Nimi

MARI SINIKKA SÄYNÄTJOKI

Allekirjoitettu tunnisteella

Vahva sähköinen tunnistautuminen

Allekirjoituspäivä

2020-05-07 19:34
EE(S)T

