

Ruskon kunta

Osavuosisikatsaus 30.6.2023

KH 4.9.2023 KV 23.10.2023

Sisällys

Yleinen taloudellinen tilanne.....	2
Tuloslaskelman toteutumisvertailu 1-6/2023	3
Verotulot ja valtionosuudet	4
Henkilöstö.....	4
Rahoitus.....	5
Asukasmäärän kehitys.....	5
Työttömyyden kehittyminen	7
Talouden ja toiminnan toteutuminen tehtäväalueittain	7
Hallinto- ja osallisuuspalvelut.....	7
Vaalit.....	7
Tarkastustoimi	8
Yleishallinto	9
Joukkoliikenne	10
Elinkeinotoimi.....	11
Elinvoimapalvelut	12
Kaavoitus ja maankäyttö	12
Tekniset palvelut	13
Toimitila- ja vuokrauspalvelut	14
Vesihuoltolaitos.....	15
Rakennusvalvonta ja ympäristöasiat.....	15
Hyvinvointipalvelut.....	17
Varhaiskasvatuspalvelut	17
Perusopetus.....	21
Hyvinvointitoimiala.....	23
Kirjasto- ja kulttuuripalvelut.....	24
Liikunta- ja nuorisopalvelut	25
Investointien toteutuminen	28

Yleinen taloudellinen tilanne

Kuntatalouden ja oikeastaan koko kuntien tila on ollut viime vuosina muutoksen kourissa. Kuntien toimintakenttään ovat vaikuttaneet muun muassa koronapandemia, työvoimapula, sote-muutokseen valmistautuminen, Ukrainan ja Venäjän sota sekä hintojen nousu.

Kuntien ja kuntayhtymien tilinpäätösten valmistuttua 2022 voi todeta, että Manner-Suomen kuntien lainakanta laski hieman vuodesta 2021 ja kuntakonsernien lainakanta vastaavasti nousi. Manner-Suomen kunnilla vuonna 2022 oli velkaa 3 385 euroa per asukas ja kuntakonserneilla keskimäärin 7 840 euroa per asukas. Vuonna 2021 kuntien lainakanta oli 3 465 euroa per asukas.

Manner-Suomen kuntien ja kuntayhtymien talous oli viime vuonna lähes tasapainossa, kun talouden tilaa tarkastelee toiminnan ja investointien rahavirralla.

Toimintakate kunnilla heikkeni vuonna 2022 -7,3 prosenttia. Myös vuosikate heikkeni -10,7 prosenttia mutta kattoi edelleen poistot. Tilikauden tulos oli 1,3 mrd euroa. Omaisuuden myyntivoitot paransivat tilikauden tulosta 860 miljoonalla eurolla. Ilman myyntivoittoja tulos olisi ollut noin 400 miljoonaa euroa. Negatiivinen tulos vuonna 2022 oli 85 kunnalla, kun 2021 negatiivinen tulos oli 61 kunnalla.

Kunta-alalle saatiin kesäkuun 2022 alussa kolmevuotinen palkkaratkaisu. Sitä täydennettiin keväällä 2023 ns perälautasopimuksella, kun muiden verrokkialojen palkkaneuvottelut saatiin päätökseen. Palkat vuonna 2023 kasvavat enemmän kuin mitä talousarviota laadittaessa osattiin varata. Valtionvarainministeriö ennakoii, että kuntien ansiotasoindeksi kasvaa 2023 noin 5,2 prosenttia ja vuonna 2024 noin 3,3 prosentilla.

Inflaatioennuste vuodelle 2023 on 5,9 prosenttia ja vuodelle 2024 2,4 prosenttia. Korkotasoa tulevalle on vaikea ennustaa mutta vuoden 2023 odotetaan olevan 3,5 prosenttia ja 2024 3,6 prosenttia. Vuodesta 2025 tason odotetaan laskevan.

Tuloslaskelman toteutumisvertailu 1-6/2023

Tuloslaskelma € / ulkoiset					
Tammikuu-Kesäkuu 2023					
704 Rusko					
	11.8.2023	TP 2022	MTa 2023	Tot.6/ 2023	TP ennuste
Toimintatuotot	4 674 418	4 364 295	2 182 952	4 104 295	
Myyntituotot	2 333 326	1 899 000	716 898	1 799 000	
Maksutuotot	530 860	546 900	245 813	486 900	
Tuet ja avustukset	607 516	622 245	547 816	622 245	
Muut toimintatuotot	1 202 717	1 296 150	672 425	1 196 150	
Toimintakulut	-38 603 018	-20 569 944	-10 498 256	-20 944 768	
Henkilöstökulut	-11 335 208	-11 664 462	-6 308 650	-11 949 462	
Palkat ja palkkiot	-9 127 394	-9 411 232	-5 101 641	-9 696 232	
Henkilösivukulut	-2 207 814	-2 253 230	-1 207 008	-2 253 230	
Eläkekulut	-1 881 035	-1 905 420	-1 009 957	-1 905 420	
Muut henkilösivukulut	-326 779	-347 810	-197 051	-347 810	
Palvelujen ostot	-24 417 659	-6 133 813	-2 653 303	-6 133 813	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 843 347	-1 579 083	-855 687	-1 579 083	
Avustukset	-533 259	-683 150	-320 562	-683 150	
Muut toimintakulut	-473 545	-509 436	-360 054	-599 260	
Toimintakate	-33 928 600	-16 205 649	-8 315 304	-16 840 473	
Verotulot	28 286 221	13 538 000	8 388 359	14 038 000	
Valtionosuudet	7 764 308	5 296 434	2 646 202	5 296 434	
Rahoitustuotot ja -kulut	55 402	-37 000	-93 826	-154 000	
Korkotuotot	16 630	2 000	0	2 000	
Muut rahoitustuotot	76 813	21 000	42 817	21 000	
Korkokulut	-37 426	-60 000	-136 192	-177 000	
Muut rahoituskulut	-614	0	-452	0	
Vuosikate	2 177 330	2 591 785	2 625 430	2 339 961	
Poistot ja arvonalentumiset	-1 765 338	-1 900 800	-938 398	-1 900 800	
Tilikauden tulos	411 992	690 985	1 687 032	439 161	
Poistoeron muutos	18 921	18 921	0	18 921	
Tilikauden ylijäämä (alij.)	430 913	709 906	1 687 032	458 082	

Muutettu talousarvio 2023 sarakkeessa on huomioitu kaikki ne hyväksytyt määrärahamuutokset, jotka on hyväksytty kevään valtuuston kokouksissa. Tilinpäätösennustesarakkeessa on huomioitu elokuussa arvioidut talousarviomuutokset, jotka tuodaan valtuuston käsittelyyn lokakuun kokoukseen. Sama ennuste on toimitettu valtionkonttoriin elokuussa.

Tilinpäätösennusteen pohjalla on muutetun talousarvion luvut.

Ennustetta arvioitaessa on huomioitu seuraavat muutokset:

Tulot

Metsänmyyntituloarviota on vähennetty 100 000 €.

Varhaiskasvatuksen maksutuottoja on vähennetty lakimuutoksesta johtuen (voimaan maaliskuussa) 60 000 €.

Tonttien myyntituloja on vähennetty 100 000 €.

Menot

Henkilöstökuluihin on lisätty perusopetukseen 105 000 € ja varhaiskasvatukseen 180 000 €. Näitä kuluja vielä tarkennetaan.

Liikekulman kiinteistön alaskirjaus 89 824 € on tehty muihin kuluihin.

Verotulot

Kunnallisverotuottoja on lisätty 500 000 €.

Korot

Korkokuluja on lisätty 117 000 €.

Tämän lisäksi ennusteesta puuttuu kotikuntakorvaustulot, joita tullaan saamaan arvion mukaan vähemmän.

Lisäksi pitkäaikaistyöttömien palkkaamiseen on varattu palkkarahat viidelle henkilölle. Palkattuja ei ole ollut kuin yksi alkuvuodesta. Tätä kuluerää arvioidaan vielä.

Verotulot ja valtionosuudet

RUSKO	TA 2022	VUOSI 2022 TOTEUMA						TA 2023	VUOSI 2023 TOTEUMA								
		Ansio- ja pääomatuloverot	Kiinteistövero	Yhteisövero	Tot. 2022/kk tilitys €	Kumulat. Toteutuma	Tot. ja jaksot. ta:n ero		Ansio- ja pääomatuloverot	Kiinteistövero	Yhteisövero	Tot. 2023/kk tilitys €	Kumulat. Toteutuma	Tot. ja jaksot. ta:n ero	Tot. % Ta:sta	Ta jaksotettu %/kk	Muutos % v. 2022
Tammikuu	2 777 847	2 694 521	44 631	219 608	2 958 760	2 958 760	180 913	1 416 085	2 733 554	28 319	150 061	2 911 934	2 911 934	1 495 849	21,5	10,5	-1,6
Helmikuu	2 683 772	2 352 935	61 774	409 967	2 824 676	5 783 437	140 904	1 351 912	1 253 200	11 999	252 647	1 517 846	1 517 846	165 934	11,2	10,0	-46,3
Maalisuu	2 240 692	2 069 013	10 973	115 525	2 195 511	7 978 948	-45 181	1 050 788	905 987	8 264	72 016	986 268	986 268	-64 521	7,3	7,8	-55,1
Huhtikuu	2 302 148	2 268 114	8 741	96 079	2 372 934	10 351 882	70 786	1 135 704	913 962	10 602	65 178	989 743	989 743	-145 962	7,3	8,4	-58,3
Toukokuu	2 434 120	2 428 423	4 107	114 152	2 546 681	12 898 564	112 561	1 218 861	976 696	4 341	64 247	1 045 285	1 045 285	-173 576	7,7	9,0	-59,0
Kesäkuu	2 227 677	2 096 776	3 826	105 115	2 205 717	15 104 281	-21 960	1 055 673	877 767	6 812	52 706	937 284	937 284	-118 389	6,9	7,8	-57,5
Heinäkuu	2 699 817	1 864 938	300 441	116 393	2 281 772	17 386 053	-418 045	1 092 073	921 831	330 587	54 777	1 307 196	1 307 196	215 122	9,7	8,1	-42,7
Elokuu	1 778 945	1 711 681	185 032	106 517	2 003 230	19 389 283	224 285	958 761	325 317	201 976	50 462	577 755	577 755	-381 006	4,3	7,1	-71,2
Syyskuu	1 775 301	1 469 380	358 751	153 673	1 981 804	21 371 087	206 503	948 507								7,0	
Lokakuu	2 096 430	2 110 600	161 838	115 641	2 388 080	23 759 167	291 650	1 142 953								8,4	
Marraskuu	2 311 407	2 086 157	88 528	97 107	2 271 793	26 030 959	-39 615	1 087 297								8,0	
Joulukuu	2 580 844	2 078 496	58 429	118 337	2 255 261	28 286 221	-325 582	1 079 385								8,0	
Yhteensä	27 909 000	25 231 034	1 287 072	1 768 115	28 286 221		377 221	13 538 000	8 908 314	602 901	762 094	10 273 309			75,9	100	

Talousarviossa verotuloksi on arvioitu vuonna 2023 yhteensä 13,5 milj. euroa kun vuosi sitten summa oli 27,9 milj. euroa. Kuntaliiton ensimmäisessä verotulokehikossa tammikuussa ennuste vuodelle 2023 oli 13,9 milj. euroa. Huhtikuun ennuste oli lähestulkoon samansuuruinen ja elokuussa toimitetun arvion mukaan verotuloja saadaan yhteensä 14,1 milj.euroa. Arvion mukaan verotuloja saadaan noin 500 000 euroa enemmän kuin talousarviossa on varattu. Tämä summa muodostuu kunnallisverotuotoista.

Valtionosuustuloja arvioidaan talousarviossa muodostuvan yhteensä 5,3 milj. euroa (2022 yht. 7,45 milj. euroa).

Henkilöstö

Sairauspoissaolot	1-3	4-6	yhteensä per henkilö	Henkilöstö	
Hallintopalvelut	35	110	145	14,68	9,88
Perusopetus	355	244	599	7,28	82,26
Varhaiskasvatus	487	332	819	10,17	80,53
Vapaa-ajan palvelut	3	1	4	0,33	12,07
Tekninen hallinto,	5	7	12	1,41	8,5
Kiinteistönhoito	20	46	66	10,65	6,2
Siivouspalvelut	106	152	258	17,92	14,4
Ruokapalvelut	42	181	223	17,29	12,9
	1053	1073	2126	9,38	226,74

Rahoitus

Lainakanta yhteensä 30.6. on ollut 7 065 200 euroa (2022 30.6. 7,5 milj. euroa). Tästä lyhytaikaista lainaa on ollut 6 milj. euroa ja loput pitkäaikaista yht. 1,1 milj. euroa.

Asukasta kohden lainaa on 30.6. ollut 1 098 euroa (2022yht. 1 169 euroa).

Talousarviolainaa on kilpailutettu elokuussa. Lainapäätös tehdään 4.9.2023 kunnanhallituksessa. Tarkoituksena on siirtää 3 milj. euroa lyhytaikaista lainaa pitkäaikaiseksi lainaksi

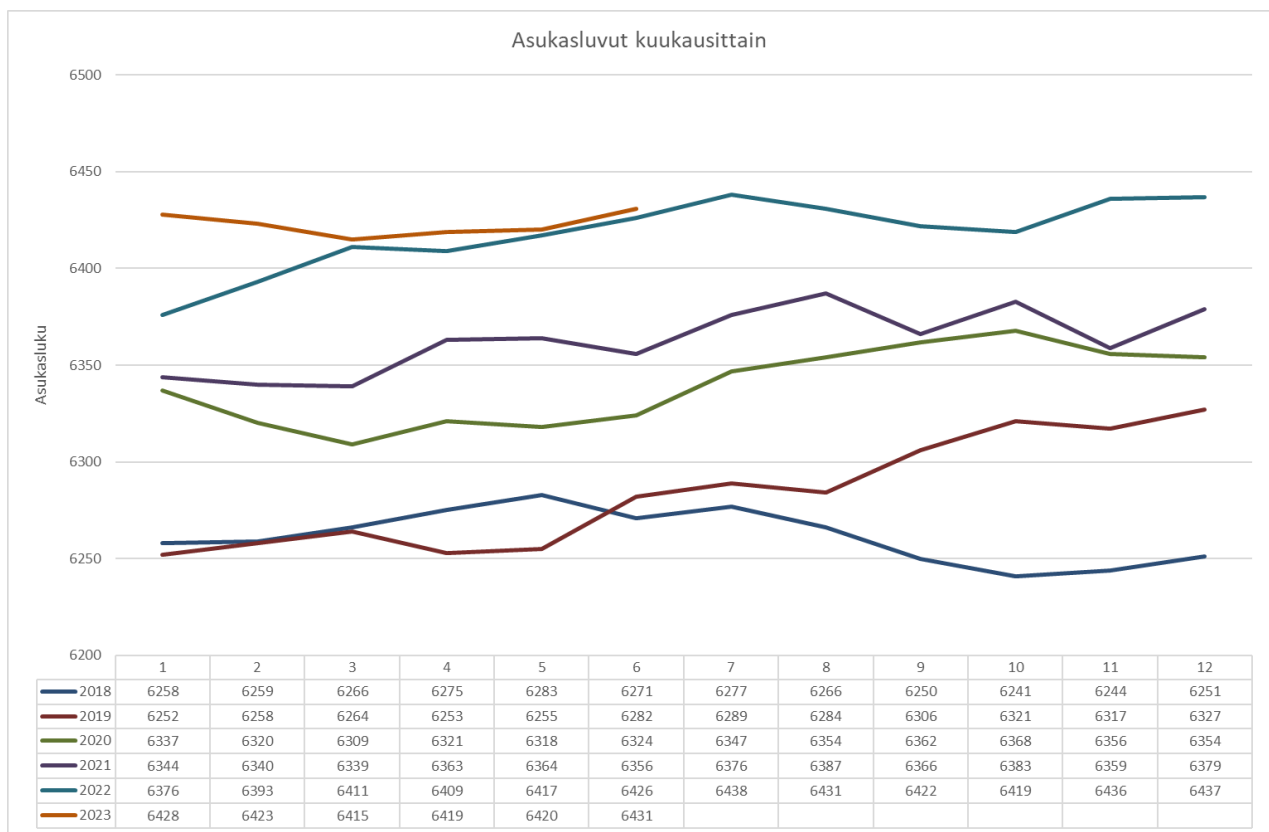
14.6.2021 tehdyn 3,5 milj. euron rahastosijoituksen arvo on 30.6.ollut 3 365 733 euroa. Sen jälkeen arvo on noussut hieman.

Maksuliikennetilien rahavarat kesäkuun lopussa olivat 2 223 243 euroa.

Asukasmäärän kehitys

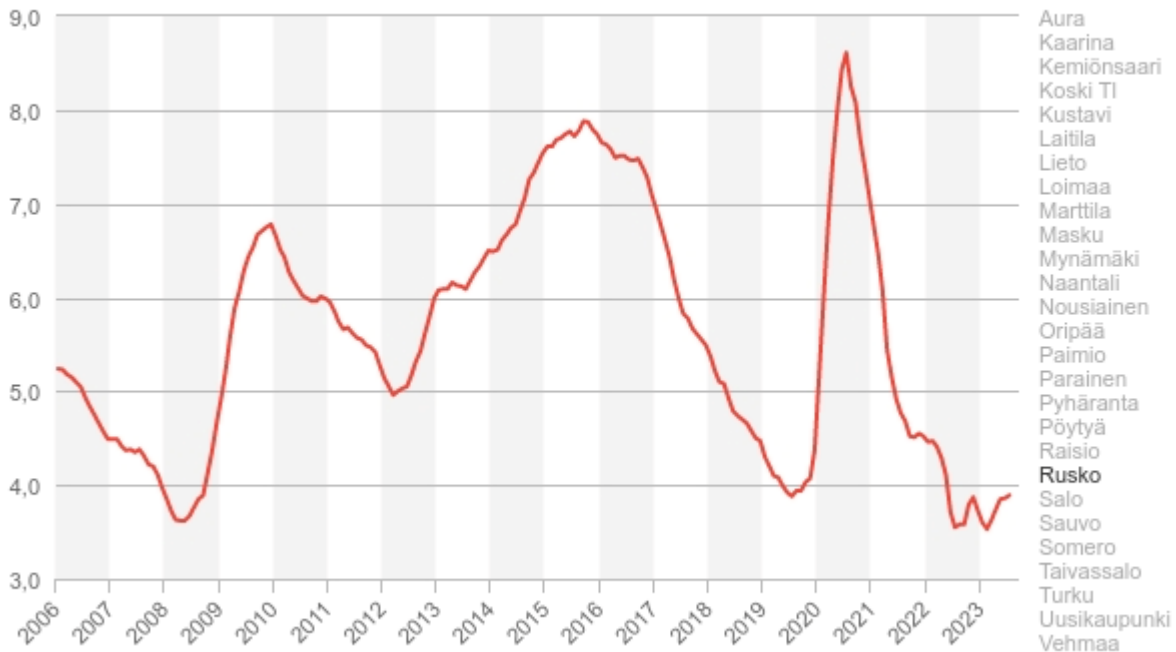
Asukasmäärän kehitys kvartaaleittain.

	2023Q1*	2023Q2*
Elävänä syntyneet	12	7
Kuolleet	15	9
Luonnollinen väestönlisäys	-3	-2
Kuntien välinen tulomuutto	66	69
Kuntien välinen lähtömuutto	78	58
Kuntien välinen nettomuutto	-12	11
Kunnan sisäinen muutto	56	44
Maahanmuutto Suomeen	3	10
Maahanmuutto Suomeen Pohjois-	0	0
Maahanmuutto Suomeen EU-mai-	2	2
Maastamuutto Suomesta	2	0
Maastamuutto Suomesta Pohjois-	0	0
Maastamuutto Suomesta EU-mai-	1	0
Nettomaahanmuutto	1	10
Kokonaisnettomuutto	-11	21
Väestönlisäys	-14	19
Väkiluvun korjaus	1	0
Kokonaismuutos	-13	19
Väkiluku	6415	6434



Työttömyyden kehittyminen

Työttömyysasteen trendin kehitys kunnittain (% , valitse kunta oikeasta reunasta)



Lähde: Työ- ja elinkeinoministeriö

Työttömyysaste 30.6. oli yhteensä 3,9 prosenttia.

Talouden ja toiminnan toteutuminen tehtäväalueittain

Hallinto- ja osallisuuspalvelut

Vaalit

Palvelusuunnitelma

Keskusvaalilautakunta huolehtii kunnallisten ja valtiollisten vaalien kunnalle kuuluvista tehtävistä.

Tuloarviot ja määrärahat

Maaliskuussa 2023 pidettiin eduskuntavaalit.

100 Vaalit	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintatuotot	14 824	13 000	0	0,0
Tuet ja avustukset	14 824	13 000	0	0,0
Toimintakulut	-16 080	-17 045	-21 282	124,9
Henkilöstökulut	-13 403	-9 545	-13 668	143,2
Palkat ja palkkiot	-12 073	-8 088	-12 160	150,3
Henkilösivukulut	-1 330	-1 457	-1 509	103,6
Eläkekulut	-1 033	-1 234	-1 157	93,8
Muut henkilösivukulut	-297	-223	-351	157,6
Palvelujen ostot	-2 484	-5 500	-5 338	97,1
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-164	-2 000	-2 242	112,1
Muut toimintakulut	-30	0	-34	*****
Toimintakate	-1 255	-4 045	-21 282	526,1

Henkilöstökulut ylittivät 4 123 euroa. Ylitys johtuu siitä, että vaaleihin palkattiin yksi avustava työntekijä.

Tarkastustoimi

Palvelusuunnitelma

Tarkastuslautakunta arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Tilintarkastuksen tehtävänä on hyvän tilintarkastustavan mukaisesti tarkastaa, onko kunnan hallintoa ja taloutta hoidettu kunnanvaltuuston päätösten mukaisesti sekä muutoin asianmukaisesti.

Perustelut

Lautakunnan päätavoitteena on käydä läpi kaikki palvelualueet toimintakautensa aikana.

Vuositavoitteena käydään läpi palvelualueet ja toiminnot suunnitelman mukaisesti.

Talouden toteutuminen

120 Tarkastustoimi	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintakulut	-20 181	-14 993	-6 257	41,7
Henkilöstökulut	-7 764	-5 593	-1 908	34,1
Palkat ja palkkiot	-7 190	-5 156	-1 770	34,3
Henkilösivukulut	-574	-437	-138	31,5
Eläkekulut	-388	-370	-91	24,5
Muut henkilösivukulut	-186	-67	-47	69,9
Palvelujen ostot	-11 784	-9 200	-4 349	47,3
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-633	-200	0	0,0
Toimintakate	-20 181	-14 993	-6 257	41,7

Yleishallinto

Palvelusuunnitelma

Yleishallinnon tehtävänä on tukipalvelujen (ICT-, talous- ja henkilöstöhallinto) tuottaminen tulosalueille ja yleisvastuu päätöksenteko- ja luottamushenkilötoiminnan toimivuudesta ja kehittämisestä. Yleishallinto huolehtii vaalien järjestämisestä kunnassa ja seudullisen joukkoliikenteen (Föli-järjestelmä) palveluja sekä niiden laatua ja taloudellisuutta. Lisäksi seurataan kootusti kunnan väestön hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tavoitteiden toteutumista eri toimialoilla.

Toiminnan toteutuminen talousarvioon nähden

Sosiaali- ja terveyshuollon palvelut siirtyivät 1.1.2023 hyvinvointialueille. Kevään aikana on haettu uusia yhteistyömuotoja kuntien ja hyvinvointialueiden rajapintaan.

Te-palvelu-uudistuksen valmistelutyö käynnistettiin alkuvuodesta. Kunnanhallitus hyväksyi valmisteluun liittyvän aiesopimuksen 19.6.2023 § 140. Kuntien on toimitettava valtioneuvostolle ilmoitukset järjestämisvastuun toteutuksesta lokakuun 2023 loppuun mennessä. Samassa yhteydessä on toimitettava suunnitelma työvoimapalvelujen järjestämisestä.

Kunnanhallitus hyväksyi 5.6.2023 §126 palkanlaskentapalveluiden tilapäisen sopimuksen ja aiesopimuksen Tilikuntaan siirtymisen osalta. Siirtymisen toteutus on käynnistynyt kesäkuussa.

Keskushallinnossa uudistettiin henkilöiden nimikkeitä.

Kirjanpitäjä ilmoitti eläkkeelle jäämisestä. Kirjanpitäjän nimike muutettiin pääkirjanpitäjäksi. Pääkirjanpitäjän paikka on avattu hakuun. Toukokuussa aloitti myös uusi asianhallintasihteeri.

Osallistuvan budjetoinnin kampanja toteutettiin keväällä. Yleisöäänestyksessä eniten ääniä saivat kuntoportaati. Ne kunnanhallitus päätti rakentaa Ruskon Vahdon ja Ruskon alueelle.

Selvitystyö As Oy Metsärinteen, As Oy Metsärannan ja Koy Ruskon Vuokratalojen yhdistämisestä on käynnistetty.

Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Tavoite	Mittari	TA 2023	TOT 30.6.
Kunnan tasapainoinen talous	Tuloslaskelman ali-/ylijäämä	Kolmen peräkkäisen tilinpäätöksen yhteistulos on ylijäämäinen	Arvio: toteutuu
Maltillinen lainakanta	Kunnan lainakanta ja vuokravastuut enintään 2 000 €/asukas ja konsernin lainakanta 2 500 €/asukas	Kunnan lainakanta ja vuokravastuut enintään 2 000 €/asukas ja konsernin lainakanta 2 500 €/asukas	toteutuu
Taloudellinen ennakointi	Johdon raportointityökalun suunnittelu ja käyttöönotto	Johdon raportointityökalun käyttöönoton aloitus	käynnistetty

Digitalisaation edistäminen	digitalisaatioaste/ tehdyt sähköiset palvelu-uudistukset	digitalisaatioaste/ tehdyt sähköiset palvelu-uudistukset	digitalisaatioastetta ei ole toteutettu. saavutettavuus - direktiivi ja sähköinen allekirjoitus
Osallistuva budjetointi	Osallistuva budjetointi toteutettu	Osallistuva budjetointi toteutettu	toteutuu
Palvelustrategia	Palvelustrategia tehty		Suunnittelutyö käynnistetty

Tuloarviot ja määrärahat sekä kuvaus muutoksista alkuperäiseen budjettiin nähden

130 Yleishallinto	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintatuotot	109 404	155 325	5 250	3,4
Myyntituotot	63 929	77 980	0	0,0
Tuet ja avustukset	42 556	77 345	3 820	4,9
Muut toimintatuotot	2 918	0	1 430	****
Toimintakulut	-1 494 104	-1 894 757	-871 789	46,0
Henkilöstökulut	-678 834	-845 617	-364 307	43,1
Palkat ja palkkiot	-541 280	-687 950	-296 046	43,0
Henkilösivukulut	-137 554	-157 667	-68 261	43,3
Eläkekulut	-119 149	-133 415	-57 027	42,7
Muut henkilösivukulut	-18 405	-24 252	-11 234	46,3
Palvelujen ostot	-630 131	-735 900	-342 075	46,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-43 624	-18 600	-10 548	56,7
Avustukset	-8 924	-166 000	-63 871	38,5
Muut toimintakulut	-132 591	-128 640	-90 987	70,7
Toimintakate	-1 384 701	-1 739 432	-866 539	49,8
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	-38	****
Vuosikate	-1 384 701	-1 739 432	-866 578	49,8
Poistot ja arvonalentumiset	-34 891	-30 658	-15 923	51,9
Tilikauden tulos	-1 419 592	-1 770 090	-882 500	49,9

Joukkoliikenne

Palvelusuunnitelma

Kuuden kunnan yhdessä järjestämä joukkoliikenne Turun seudulla alkoi 1.7.2014. Turun seudun joukkoliikenteessä ovat mukana Turku, Kaarina, Raisio, Naantali, Lieto ja Rusko. Vuonna 2023 mukaan on liittymässä myös Paimio. Joukkoliikenteen tavoitteena on tarjota monipuoliset, laadukkaat ja edulliset joukkoliikennepalvelut ruskolaisille.

Toiminnan toteutuminen talousarvioon nähden

Valtuusto hyväksyi vuoden 2023 talousarvioon 50 000 euron määrärahaylityksen joukkoliikenteen kustannuspaikalle 26.6.2023. Vuodelle 2023 asetettu joukkoliikenteen karsintatavoite 90 000 euroa toteutunee vasta vuonna 2024.

Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Tavoite	Mittari	TA 2023	TOT 30.6.
Joukkoliikenteen asiakasmäärien kasvattaminen	Asiakasmäärä/v	+ 4 % v.2021 tasosta	+ 7 % vuoden takaisesta

Tuloarviot ja määrärahat sekä kuvaus muutoksista alkuperäiseen budjettiin nähden

160 Joukkoliikenne	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintakulut	-830 932	-800 000	-401 387	50,2
Palvelujen ostot	-828 626	-796 900	-400 127	50,2
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-510	-800	-370	46,2
Muut toimintakulut	-1 796	-2 300	-890	38,7
Toimintakate	-830 932	-800 000	-401 387	50,2
Poistot ja arvonalentumiset	-9 938	-9 881	-5 356	54,2
Tilikauden tulos	-840 871	-809 881	-406 743	50,2

Elinkeinotoimi

Palvelusuunnitelma

Ruskon kunta osallistuu elinkeinotoiminnan kehittämiseen sekä oman kunnan, että koko Turun seutukunnan osalta, osallistumalla Turku Business Regionin (aiemmin Turun seudun kehittämiskeskus) toimintaan sekä mahdollistamalla omilla päätöksillä elinkeinotoiminnan monipuolistumisen ja lisääntymisen kunnan alueella esim. kaavoittamalla teollisuustontteja ja markkinoinnilla. Maaseutuasiamiespalvelut ostetaan Liedon kunnalta. Valmistuvan eteläosan osayleiskaavan myötä jatkossa pystytään kaavoittamaan lisää liike- ja teollisuustontteja ja näin ollen laajentamaan elinkeinotoiminnan toimintaedellytyksiä.

Parannetaan suoritettujen yrityspalvelututkimuksen pohjalta yritysten toimintaedellytyksiä.

Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Tavoite	Mittari	TA 2023	TOT 30.6.
Yritysten määrä	Toimivat yritykset/ 1000 asukasta (tällä hetkellä 86)	90	86

Tuloarviot ja määrärahat sekä kuvaus muutoksista alkuperäiseen budjettiin nähden

170 Elinkeinotoimi	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintakulut	-89 346	-93 500	-50 206	53,7
Henkilöstökulut	-2 139	0	0	0,0
Henkilösivukulut	-2 139	0	0	0,0
Eläkekulut	-2 139	0	0	0,0
Palvelujen ostot	-87 208	-93 500	-50 206	53,7
Toimintakate	-89 346	-93 500	-50 206	53,7

Elinvoimapalvelut

Kaavoitus ja maankäyttö

Palvelusuunnitelma

Maa- ja tonttipolitiikan tarkoituksena on turvata suunnitelmallinen rakentaminen kunnan alueella hankkimalla kaavoitukseen soveltuvia maa-alueita. Huolehditaan riittävästä asumis- ja yritystonttitarjonnasta uusilla ja ajan tasaisilla yleis- ja asemakaavoilla.

Toiminnan toteutuminen talousarvioon nähden

Tonttien myynti on vähentynyt rakennusalan yleisen suhdannetilanteen sekä vähentyneen tonttitarjonnan johdosta. Tonttiluovutusten määrä kasvoi hieman, kun Päälistönmäen loput pientalotontit annettiin vuokrattavaksi. Ruskon kunnanosan osayleiskaava odottaa eteläosan osayleiskaavaehdotuksen valmistumista, jota on vielä täydennetty kaavaselvityksillä.

Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Tavoite	Mittari	TA 2023	TOT 30.6.
Asukasluvun kasvun turvaava tonttitarjonta	Kunnassa luovutettavana olevat tontit (suluissa kunnan luovuttamat)	Kunta 34 Seurakunta 18 Yksityiset 110 Yhteensä 162 (kunnan myymät/ lunastamat 10)	Kunta 28 Seurakunta 5 (+13 valmistuu syksyllä) Yksityiset 110
Ajantasainen maankäytön suunnittelu	Yleiskaavat ja kaavamuutokset	Ruskon kunnanosan osayleiskaavan valmistelu käynnistyy.	Valmistelu ei ole käynnistynyt.
	Asemakaavat ja kaavamuutokset	Ketunluolan asemakaavan laajennus jatkuu.	Kaavaluonnosaineisto on valmistunut.

Tuloarviot ja määrärahat sekä kuvaus muutoksista alkuperäiseen budjettiin nähden

180 Kaavoitus ja maankäyttö	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintatuotot	340 341	466 500	191 166	41,0
Maksutuotot	350	1 500	0	0,0
Muut toimintatuotot	339 991	465 000	191 166	41,1
Toimintakulut	-79 028	-87 975	-29 748	33,8
Henkilöstökulut	-7 235	-7 975	-3 719	46,6
Palkat ja palkkiot	-6 000	-6 430	-3 000	46,7
Henkilösivukulut	-1 235	-1 545	-719	46,6
Eläkekulut	-1 022	-1 308	-605	46,3
Muut henkilösivukulut	-212	-237	-114	48,0
Palvelujen ostot	-66 302	-75 000	-23 800	31,7
Muut toimintakulut	-5 491	-5 000	-2 229	44,6
Toimintakate	261 313	378 525	161 418	42,6

Tekniset palvelut

Tekniset palvelut toimittavat kunnan teknisen hallinnon ja infrapalvelut.

Infrapalvelut ylläpitävät kunnan yleisiä alueita, liikenneväyliä, sekä hulevesiviemärintiä.

Tuloarviot ja määrärahat sekä kuvaus muutoksista alkuperäiseen budjettiin nähden

600 Tekniset palvelut	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintatuotot	382 585	254 469	25 260	9,9
Myyntituotot	367 721	245 369	22 892	9,3
Tuet ja avustukset	1 792	0	398	****
Muut toimintatuotot	13 072	9 100	1 970	21,6
Toimintakulut	-744 700	-581 772	-369 118	63,4
Henkilöstökulut	-216 833	-209 521	-121 559	58,0
Palkat ja palkkiot	-181 134	-170 014	-98 890	58,2
Henkilösivukulut	-35 699	-39 507	-22 669	57,4
Eläkekulut	-29 402	-33 417	-18 935	56,7
Muut henkilösivukulut	-6 297	-6 090	-3 734	61,3
Palvelujen ostot	-274 358	-168 600	-74 238	44,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-92 522	-71 300	-28 004	39,3
Avustukset	-70 934	-70 000	-69 832	99,8
Muut toimintakulut	-90 053	-62 351	-75 486	121,1
Toimintakate	-362 115	-327 303	-343 859	105,1
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	-40	****
Vuosikate	-362 115	-327 303	-343 899	105,1
Poistot ja arvonalentumiset	-567 890	-589 221	-280 081	47,5
Tilikauden tulos	-930 005	-916 524	-623 979	68,1

Toimitila- ja vuokrauspalvelut

Tehtäväalueen kuvaus

Kiinteistöhoidon ja -kunnossapidon sekä siivouspalvelun tehtävänä on huolehtia kunnan kiinteistöistä tehokkaasti ja taloudellisesti. Kiinteistöjen arvo ja toimivuus säilytetään elinkaaren loppuun asti riittävillä huoltotoimenpiteillä. Sähköisten järjestelmien käyttöönotto ja hyödyntäminen on käynnissä jo kiinteistöhoidossa ja sitä jatketaan. Tärkeänä tavoitteena on tiedon lisääminen kiinteistöomaisuuden hallinnassa ja ylläpidossa. Asuntotoimi hoitaa kunnan asuntojen vuokraustoiminnan.

Tuloarviot ja määrärahat sekä mahdolliset muutokset budjettiin nähden

620 Toimitilapalvelut ja vuokraus	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintatuotot	5 493 906	5 382 030	2 845 629	52,9
Myyntituotot	1 458 180	1 226 897	631 541	51,5
Maksutuotot	150	0	50	*****
Tuet ja avustukset	28 726	9 400	13 693	145,7
Muut toimintatuotot	4 006 850	4 145 733	2 200 345	53,1
Toimintakulut	-4 587 452	-4 710 840	-2 247 072	47,7
Henkilöstökulut	-1 634 538	-1 658 141	-876 474	52,9
Palkat ja palkkiot	-1 326 792	-1 337 154	-708 613	53,0
Henkilösivukulut	-307 747	-320 987	-167 861	52,3
Eläkekulut	-259 665	-271 547	-140 488	51,7
Muut henkilösivukulut	-48 082	-49 440	-27 374	55,4
Palvelujen ostot	-856 978	-1 137 990	-356 195	31,3
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 238 960	-1 005 738	-546 610	54,3
Muut toimintakulut	-856 976	-908 971	-467 793	51,5
Toimintakate	906 454	671 190	598 557	89,2
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	-12	*****
Vuosikate	906 454	671 190	598 545	89,2
Poistot ja arvonalentumiset	-737 466	-813 615	-400 556	49,2
Tilikauden tulos	168 988	-142 425	197 990	-139,0
Poistoeron muutos	18 921	18 921	0	0,0
Tilikauden ylijäämä (alij.)	187 910	-123 504	197 990	-160,3

Vesihuoltolaitos

Palvelusuunnitelma

Lain mukaan kunnan vesihuoltolaitoksella on toiminta-alueellaan vastuu vesihuollon järjestämisestä. Kunnan vesi tulee omilta vesilaitoksilta Vahdolta ja Ruskolta. Jätevedet toimitetaan koko kunnan alueelta Turun verkostoa pitkin Turun seudun puhdistamoon.

Laitoksen tehtävänä on talousveden laatuvaatimukset täyttävän veden toimittaminen asiakkaille ja asiakkaiden viemäriverkostoon toimittamien jätevesien pois johtaminen ja toimittaminen edelleen puhdistettavaksi ympäristöviranomaisen edellyttämällä tavalla.

Toimintaa ohjaavat elinkaariajattelu ja kestävä kehitys. Vesihuoltolaitoksen toimintaa ohjaa vesihuoltolaki.

Tuloarviot ja määrärahat sekä mahdolliset muutokset budjettiin nähden

650 Vesihuoltolaitos	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintatuotot	1 108 605	1 177 000	506 148	43,0
Myyntituotot	1 101 717	1 172 000	504 596	43,1
Muut toimintatuotot	6 888	5 000	1 552	31,0
Toimintakulut	-774 892	-880 438	-267 387	30,4
Palvelujen ostot	-606 479	-746 886	-211 529	28,3
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-161 887	-114 700	-53 811	46,9
Muut toimintakulut	-6 526	-18 852	-2 046	10,9
Toimintakate	333 713	296 562	238 761	80,5
Rahoitustuotot ja -kulut	-145 879	-145 782	-72 891	50,0
Muut rahoituskulut	-145 879	-145 782	-72 891	50,0
Vuosikate	187 834	150 780	165 870	110,0
Poistot ja arvonalentumiset	-288 396	-303 312	-143 901	47,4
Tilikauden tulos	-100 562	-152 532	21 969	-14,4

Rakennusvalvonta ja ympäristöasiat

Palvelusuunnitelma

Tehtäviä ovat rakennus- ja maa-ainesvalvonta sekä ympäristönsuojelu. Ympäristönsuojelun palvelut tuotetaan yhdessä Maskun, Nousiaisten ja Mynämäen kuntien kanssa. Toimintamenoihin kuuluu myös ympäristöterveydenhuolto (terveystarkastus ja eläinlääkintä-huolto), joka ostetaan Raision kaupungilta ja niitä koskevat asiat käsitellään Raisiossa.

Toiminnan toteutuminen talousarvioon nähden

ICT-palveluissa on tullut alkuvuoteen suunniteltua enemmän menoja DVV:n huoneistotunnusmuutoksen sekä rakennusten käyttötarkoitukseluokituksen päivityksen vuoksi. Ympäristönsuojelun menot ovat suunniteltua pienemmät, koska yhteistoiminnassa varauduttiin kolmanteen viranhaltijaan, joka aloittaa vasta syksyllä määräaikaisena työntekijänä.

Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Tavoite	Arviointikriteeri/ Mittari	TA2023	TOT 30.6.
Tehokas ja joustava rakennuslupakäsittely	Käsittelyaika	Rakennustarkastajan päätös 1-2 vk, Lautakunnan päätös enint. 6 vk, kun hakemus ei ole puutteellinen ja hakemuksen mukana on naapurien kuuleminen.	Toteutunut, jos naapurin kuuleminen on tehty hakijan toimesta. Lautakunta ei ole tehnyt lupapäätöksiä.
Rakennus- ja maa-aines-valvonnan kulujen kattaminen	Valvonnan menot katetaan maksutuotoilla (% osuus menoista)	Vähintään 75 %.	26 %

Tuloarviot ja määrärahat sekä mahdolliset poikkeamat budjettiin nähden

700 Rakennusvalvonta ja ympäristöä	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintatuotot	68 960	74 000	14 581	19,7
Maksutuotot	68 263	74 000	14 581	19,7
Tuet ja avustukset	-2	0	0	0,0
Muut toimintatuotot	699	0	0	0,0
Toimintakulut	-174 083	-203 744	-95 792	47,0
Henkilöstökulut	-79 232	-81 702	-38 614	47,3
Palkat ja palkkiot	-60 476	-66 615	-31 424	47,2
Henkilösivukulut	-18 756	-15 087	-7 189	47,7
Eläkekulut	-16 648	-12 769	-6 020	47,1
Muut henkilösivukulut	-2 108	-2 318	-1 170	50,5
Palvelujen ostot	-88 608	-114 465	-52 690	46,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-398	-1 600	-1 088	68,0
Muut toimintakulut	-5 845	-5 977	-3 400	56,9
Toimintakate	-105 123	-129 744	-81 211	62,6

Suomen yleisen taloudellisen tilanteen mukaisesti rakentaminen on vähentynyt, jonka vuoksi maksutuotot ovat pienentyneet ja tulevat jäämään suunniteltua vähemmäksi.

Hyvinvointipalvelut

Varhaiskasvatuspalvelut

Tehtäväalueen kuvaus

Ruskon kunnan varhaiskasvatuspalvelut tarjoaa ruskolaisille lapsille suunnitelmallista ja tavoitteellista kasvatuksen, opetuksen ja hoidon muodostamaa varhaiskasvatusta, jossa painottuu erityisesti pedagogiikka. Osana varhaiskasvatustoimintaa järjestetään koko 6-vuotiaiden ikäluokalle maksutonta esiopetusta. Lisäksi Ruskon kunta on verrokkikuntana valtakunnallisessa Opetus- ja kulttuuriministeriön toteuttamassa kaksivuotisen esiopetuksen kokeilussa. Verrokkikuntana Rusko ei järjestä kaksivuotista kokeiluesiopetusta vaan lapset ovat viisivuotiaina tavallisessa varhaiskasvatuksessa ja aloittavat esiopetuksen sinä vuonna, jolloin täyttävät kuusi vuotta.

Varhaiskasvatus ja esiopetus toteutetaan tarkoituksenmukaisissa tiloissa ja luonnonläheisessä ympäristössä ammatillisesti osaavan ja työhönsä sitoutuneen henkilöstön toimesta.

Ruskolaisilla lapsiperheillä on mahdollisuus valita kunnallisen varhaiskasvatuksen, lasten kotihoidon tai yksityisen varhaiskasvatuksen välillä. Tavoitteena on ohjata lapsia yksityisille palveluntuottajille ja siten hallita oman kunnallisen varhaiskasvatustoiminnan investointitarpeita uusiin päiväkotikiinteistöihin. Ruskon kunnassa toimii yksi yksityinen päiväkotikoti sekä 4-5 yksityistä perhepäivähoitajaa. Lisäksi kunta myöntää varhaiskasvatuksen palvelusetelin myös lähiseudun kunnissa toimiviin yksityisiin varhaiskasvatuspaikkoihin.

Ruskon kunnan varhaiskasvatuksessa panostetaan vuorovaikutus- ja tunnetaitojen harjoitteluun sekä kiusaamisen ehkäisyyn ja siihen ajoissa puuttumiseen. Vuorovaikutuksessa näkyvät myönteisyys, kannustavuus, vastavuoroisuus, sensitiivisyys sekä sitoutuneisuus. Siinä huomioidaan lapsen osallisuus sekä mielenkiinnon kohteet. Vuorovaikutuksessa kiinnitetään huomiota rikkaaseen ja monipuoliseen kielenkäyttöön. Jokaisessa kunnan päiväkodissa on käytössä tunne- ja vuorovaikutuskasvatus materiaalia, jota käytetään aktiivisesti näiden taitojen harjoittamiseen lasten kanssa. Varhaiskasvatuksen työntekijät arvioivat aikuisten ja lapsen välistä vuorovaikutusta mm. kehityskeskustelujen yhteydessä KARVI:n arviointikriteeristöä hyödyntäen. Vuorovaikutus on myös huoltajille, lapsille ja yhteistyötahoille tehtävän asiakastytyväisyyskyselyn yksi osa-alue.

Jokaisessa päiväkodissa noudatetaan Ruskon kunnan varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen yhteistä suunnitelmaa Lasten suojaamiseksi väkivallalta, kiusaamiselta ja häirinnältä. Lisäksi noudatetaan Lapsen tai aikuisen henkilöstöön kohdistamat väkivaltatilanteet varhaiskasvatuksessa ja esiopetuksessa -ohjeistusta.

Pedagogisina painopisteinä kaikissa päiväkodeissa ovat toiminnallinen oppiminen, lasten liikkumisen ja fyysisen aktiivisuuden edistäminen, luontopedagogiikka ja ympäristökasvatus. Luonnossa kotonaan-toimintaa laajennetaan vuonna 2023 koskemaan Karhukallion päiväkodin kolmea ryhmää ja muissakin päiväkodeissa arkipedagogiikassa hyödynnetään Luonnossa kotonaan-periaatteita.

Erityisvarhaiskasvatus järjestetään osana lapsen normaalia varhaiskasvatusta. Ruskolla työskentelee kolme vakituista varhaiskasvatuksen erityisopettajaa sekä yksi hankerahalla palkattu varhaiskasvatuksen erityisopettaja. Esioppilaiden erityisopetuksen järjestämisessä tehdään yhteistyötä perusopetuksen kanssa.

Rusko on mukana seutukunnallisesti sovitussa varhaiskasvatuspalvelujen järjestämismallissa, jossa perheellä on mahdollisuus saada varhaiskasvatuspaikka kuntien välisenä ostopalveluna Turun seudun kunnista.

Tulosalue pitää sisällään myös lasten kotihoidon tuen ja kuntalisän, yksityisen hoidon tuen sekä osittaisen että joustavan hoitorahan.

Toiminnan toteutuminen talousarvioon nähden

Toiminta on toteutunut talousarvion tavoitteiden mukaisesti. Ainoastaan yhteistyö lähiympäristön kanssa sekä vanhempainoimikuntien perustaminen jokaiseen yksikköön ovat vielä vaiheessa. Myös varhaiskasvatuksen uuden ohjausjärjestelmän käyttöönotto siirtyy vuoden 2024 alkuun.

Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Tavoite	Arviointikriteeri/ mittari	TA 2023	TOT 30.6.
Kasvavaan /muuttuvaan varhaiskasvatuspalvelujen tarpeeseen vastataan toiminnan edellyttämin tilaratkaisuin tai muita palvelutuotantovaihtoehtoja hyödyntäen	Omien toimitilojen määrä ja täyttöasteen seuranta (yli 92%) Muiden palveluntuotantovaihtoehtojen määrä ja käyttö	Omat päiväkodit 5, lapsia omassa palvelujärjestelmässä 340 Vaihtoehtoisissa palvelujärjestelmissä lapsia 140	Kunnallisessa varhaiskasvatuksessa 281 Yksityinen varhaiskasvatus, päiväkotit 103 Palveluseteli perhepäivähoito 21 Ostopalvelu 2 Yhteensä 407 lasta
Verkostoituminen yli sektorirajojen ja sen näkyminen toiminnassa	yhteistoimintamuodot ja määrät	toiminnallinen yhteistyö esi- ja alkuopetuksessa kaikissa esiopetusryhmissä nivelluokka 1 kpl	Keväällä tehty yhteistyötä perusopetuksen kanssa etenkin esiopetuksesta perusopetukseen siirtyvien lasten osalta. Nivelluokalla aloitti 2 lasta.
Palvelujärjestelmän kehittäminen ja asiakkaiden osallisuus palveluprosesseissa Positiivinen palvelukokemus, etenkin uudet perheet	Asiakaskyselyjen määrä ja vastaus% Kyselyn asteikko on 1-5	Joka toinen vuosi 1 kaikille asiakkaille sekä yhteistyötahoille, joka toinen vuosi 1 yksiköittäin vastaus% yli 75 Yksikkökohtainen tulos yli 4,3 Positiivinen palvelukokemus tulos yli 4	Asiakastyytyväisyyskysely toteutettiin toukokuussa sekä kunnallisissa päiväkodeissa että yksityisissä päiväkodeissa ja perhepäivähoidossa olevien lasten huoltajille. Vastausprosentti jäi 52 %, eli tavoite ei tältä osin täytynyt. Pedagogisen toiminnan tulos ka 4.5, yksikkökohtainen

			tulos oli yli 4,3 kaikissa kunnallisissa yksiköissä. Palvelukokemus ka 4,3
Pedagogisen toiminnan laadun arviointi ja varmistaminen: lähiympäristön hyödyntäminen, liikunnan kautta tekeminen, toiminnallinen oppiminen ja positiivinen vuorovaikutus	Asiakastyytyväisyyskyselyn ja henkilökunnan itsearvioinnin tulokset pedagogisen toiminnan laadusta Henkilöstön, tiimin ja yksikön oma arviointi, arviointityökalua käyttäen	Lähiympäristön hyödyntäminen ja liikunnan kautta tekeminen toteutuvat viikoittain joka ryhmässä Toiminnallinen oppiminen ja positiivinen vuorovaikutus toteutuvat päivittäin kaikkien kasvattajien toiminnassa.	Ilmapiiri ja vuorovaikutus varhaiskasvatuksessa; huoltajat ka 4.5 henkilökunta ka 4.5 Toiminnan sisältö; huoltajat ka 4.5 henkilökunta ka 4.4 Pedagogisen toiminnan laatua arvioidaan kyselyjen lisäksi keväisin arviointi-illoissa, sekä koko vuoden ryhmän omana arviointina (mm. ryhmävasun arviointi)
Lapsuudessa helposti saatava tuki	Henkilöstön ja huoltajien arvio. Tuen toteutuminen ryhmissä tarpeen mukaan. Kyselyn asteikko 1-5	Kysely henkilöstölle ja huoltajille. Tulos yli 4.	Kyselyssä tuki varhaiskasvatuksessa; huoltajat ka 4 henkilökunta 4.1
Sähköisten palvelujen käyttö	Sähköisten palvelujen määrä ja asiakasprosessin kehittäminen	Varhaiskasvatuksen uuden toiminnanohjausjärjestelmän käyttöönotto ja käytön tehostaminen.	Käyttöönotto 2024
Yhteisöllisen kulttuurin synnyttäminen	Vanhempaintoimikuntien määrä Yhteistyö lähiympäristön, esim. vanhusten, koulujen, kolmannen sektorin kanssa. Todennetaan toimintakertomuksissa	Jokaisessa yksikössä tai kunnanosassa yhteinen vanhempaintoimikunta Yhteistyö lähiympäristön kanssa toimivaa ja säännöllistä jokaisessa yksikössä.	Yhteistyötä lähiympäristön kanssa tulee lisätä Vanhempaintoimikunnat toimivat suurimmassa osassa päiväkodeista
Kunnallisen varhaiskasvatuksen kasvua ja sitä kautta uusia investointipaineita hallitaan tukemalla ja mahdollistamalla perheiden valintaoikeutta kotihoitoon tai yksityiseen	Yksityisen hoidon tuen käyttö: lapsia keskim./vuosi	0	2
	Kotihoidon tuen käyttö: lasten määrä keskim./kk	80	60 osittainen 20 joustava 17
	Palvelusetelin käyttö:	135	124

varhaiskasvatukseen	lasten määrä keskim./kk		
---------------------	----------------------------	--	--

Tuloarviot ja määrärahat sekä kuvaus muutoksista alkuperäiseen budjettiin nähden

360 Varhaiskasvatus	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintatuotot	517 887	530 500	338 135	63,7
Myyntituotot	16 374	10 000	547	5,5
Maksutuotot	376 785	392 200	183 270	46,7
Tuet ja avustukset	124 727	128 300	152 817	119,1
Muut toimintatuotot	0	0	1 502	*****
Toimintakulut	-6 211 954	-6 547 770	-3 469 245	53,0
Henkilöstökulut	-3 435 744	-3 599 430	-2 026 313	56,3
Palkat ja palkkiot	-2 775 306	-2 901 041	-1 636 484	56,4
Henkilösivukulut	-660 438	-698 389	-389 829	55,8
Eläkekulut	-560 174	-590 831	-326 419	55,2
Muut henkilösivukulut	-100 264	-107 558	-63 410	59,0
Palvelujen ostot	-1 701 975	-1 894 290	-905 273	47,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-36 199	-44 020	-19 753	44,9
Avustukset	-402 827	-411 000	-167 324	40,7
Muut toimintakulut	-635 208	-599 030	-350 583	58,5
Toimintakate	-5 694 067	-6 017 270	-3 131 110	52,0
Vuosikate	-5 694 067	-6 017 270	-3 131 110	52,0
Poistot ja arvonalentumiset	-2 676	-1 431	-915	63,9
Tilikauden tulos	-5 696 743	-6 018 701	-3 132 024	52,0

Henkilöstömenot ovat suuremmat kuin talousarviossa on esitetty. Toteumaprosentti 6/23 oli 56.3 %. Vuotta aikaisemmin toteuma oli 51 %. Ylitys johtuu paljolti suuresta sijaismäärästä. Henkilökunta on sairastanut paljon ja sijaisia on jouduttu käyttämään suhdelukujen pitämiseksi lainmukaisina. Lisäksi jouduimme perustamaan uuden ryhmän tammikuussa 2023, koska varhaiskasvatukseen oli tulossa runsaasti alle kolmevuotiaita lapsia. Lastenhoitaja palkattiin ajalle 1-5/2023. Palkkakulut ajalta ovat n 20 000 €. Erilaisilla tuen hankkeilla on katettu avustajien palkkakuluja n 17 000 €.

Valtuustolle esitettävä arvioitu lisämääräraahapyyntö henkilöstömenoihin on 180 000 €. Lokakuun kokoukseen lopullinen määrärahaylitys tulee omana pykälänä.

Maksutuotot 6/23 oli 46.7 %. Tämä johtuu suurelta osin maaliskuussa voimaan tulleen asiakasmaksulain muutoksesta. Lakimuutoksen jälkeen maaliskuun laskutuksen loppusumma oli n. 10000 € pienempi kuin helmikuun laskutuksessa. Verrattuna vuoteen 6/2022 on maksutuotot 24 063 € pienemmät.

Perusopetus

Tehtävälueen kuvaus

Yleisopetusta annetaan Kirkonkylän, Laukolan ja Maunun kouluilla hyväksytyt opetussuunnitelman ja työsuunnitelman mukaisesti. Merttelän koulussa opetus on toteutunut kevätlukukauden 2023 loppuun asti.

Aamu- ja iltapäiväkerhotoiminta järjestetään Vahdon kunnanosassa ostopalveluna ja Ruskon kunnanosassa omana toimintana.

Luokkamuotoinen erityisopetus hoidetaan oman kunnan kouluissa sekä pienryhmäluokissa että integroituna opetuksena. Vaativan erityisen tuen pienryhmäopetusta järjestetään Kirkonkylän koulussa kunnan omana toimintana. Ruotsinkielisten perusopetus järjestetään Turussa ja vaikeimmin vammaisten perusopetus järjestetään ostopalveluna (Mylly-Antin koulu, Raisio).

Toiminnan toteutuminen talousarvioon nähden

Henkilöstömenot ovat korkeammat kuin talousarviossa on ennakoitu.

Valtuustolle esitettävä arvioitu lisämäärärahopyyntö henkilöstömenoihin on 105 000 €.

Lokakuun kokoukseen tulee omana pykälänä lopullinen ylitys.

Summaan vaikuttavat suuri sijaisten määrä kevään 2023 aikana sekä useat viranhaltijoiden raskausvapaat, jotka sijoittuvat vuodelle 2023.

Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Tavoite	Arviointikriteeri/ Mittari	TA 2023	TOT 30.6.
Opetuksen tehokkuuden arvioiminen	Päätötodistuksen saaneiden prosentuaalinen määrä yhdeksäsluokkalaisista.	Tavoitteena on, että 100% yhdeksäs-luokkalaisista saa päätötodistuksen.	Tavoite lähes toteutui. 98,9% oppilaista sai päätötodistuksen.
Oppilaiden sijoittuminen toisen asteen oppilaitoksiin	Päätötodistuksen saaneiden sijoittuminen toisen asteen oppilaitoksiin.	Tavoitteena on, että 100% yhdeksäs-luokkalaisista siirtyy toisen asteen oppilaitoksiin	Tavoite lähes toteutui. 98,9% oppilaista sai jatko-opiskelupaikan.
Opetuksen laadun arviointi	Toteutetaan vuosittain 6. lk:n oppimistulosten laadunarviointi matematiikassa ja äidinkielessä.	Kansallisessa ainekohtaisessa arvioinnissa sijoitutaan keskiarvon yläpuolelle (Makeko –koe ja SUK-koe)	Vuoden 2023 keskiarvo : matematiikka: 68,7/90 suomen kieli : 29,5 /40 MA- vastauksista 76,2 % ja SUK- vastauksista 73,8 % oikein. Tavoite toteutui, koska oikeita vastauksia yli 70%

	<p>Osallistutaan vuosiluokilla 7.-9. mahdollisiin oppiainekohtaisiin valtakunnallisiin arviointeihin (kansallisissa arvioinneissa koulut valitaan satunnaisotannalla). Mikäli satunnaisotanta ei osu kohdalle, osallistutaan matematiikan valtakunnallisiin.</p>	<p>Kansallisessa ainekohtaisessa arvioinnissa sijoitutaan keskiarvon yläpuolelle</p>	<p>Matematiikan valtakunnallisen kokeen keskiarvo keväällä 2023 Maunun koulussa oli 6,40 (n=89). Koko Suomessa 6,25 (n=1668) Tavoite toteutui keskiarvon ollessa yli valtakunnallisen arvon.</p>
<p>Nuorten henkinen hyvinvointi</p> <p>Harrastustakuu</p>	<p>Edulyzer- sovelluksella säännöllinen oppilaiden hyvinvoinnin mittaus</p> <p>Primus/Wilma- tiedon analysointi erilaisten mittarien avulla Tutkimushanke: poissaolojen vaikutus oppilaiden oppimiseen ja hyvinvointiin</p> <p>Harrastamisen Ruskon mallin kerhotoiminta, koordinaattorit</p>	<p>Tavoitteena kerätä tietoa koulun toiminnasta oppimisen, viihtyvyyden, hyvinvoinnin ja yhteisen toiminnan kehittämiseksi.</p> <p>Tavoitteena kartoittaa poissaolojen vaikutusta oppilaiden oppimiseen ja hyvinvointiin tarkastelemalla Primus/Wilma-datasta löytyviä poissaolokirjauksia, tukitoimia, pedagogisia asiakirjoja ja niiden yhteyksiä tilastokeskusten tarjoamiin taustatietoihin, muihin rekisteriaineistoihin sekä kyselyaineistoon.</p> <p>Tavoitteena on lasten ja nuorten hyvinvoinnin lisääminen tarjoamalla lasten ja nuorten toiveiden mukaisia maksuttomia harrastuksia koulupäivän yhteydessä.</p>	<p>Vastauksia on kertynyt hieman alle 10 000. Asteikolla 1-5: pedagoginen hyvinvointi 3,6 -Oppiminen 3,2 -Motivaatio 3,6 -Kouluviihtyvyys 3,6 Arvosanat ovat keskimäärin laskeneet hieman muutamien viimeisten vuosien aikana. Poissaolot ovat olleet lukuvuosina 2021-2022 ja 2022-2023 huomattavasti muita lukuvuosia suuremmat.</p> <p>Tavoite toteutui, sillä kaikilla Ruskon kouluilla järjestettiin kerhotoimintaa koulupäivän päättymisen jälkeen.</p>

Tuloarviot ja määrärahat sekä kuvaus muutoksista alkuperäiseen budjettiin nähden

300 Perusopetus	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintatuotot	855 843	911 850	496 076	54,4
Myyntituotot	508 622	517 700	202 398	39,1
Maksutuotot	73 753	70 000	44 253	63,2
Tuet ja avustukset	269 815	322 600	247 290	76,7
Muut toimintatuotot	3 653	1 550	2 135	137,8
Toimintakulut	-7 865 144	-8 043 434	-4 348 992	54,1
Henkilöstökulut	-4 647 575	-4 633 231	-2 605 962	56,2
Palkat ja palkkiot	-3 831 826	-3 732 805	-2 106 828	56,4
Henkilösivukulut	-815 749	-900 426	-499 134	55,4
Eläkekulut	-678 190	-760 912	-417 327	54,8
Muut henkilösivukulut	-137 559	-139 514	-81 807	58,6
Palvelujen ostot	-1 441 889	-1 522 748	-771 347	50,7
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-205 328	-255 875	-152 777	59,7
Avustukset	-100	-100	-130	130,0
Muut toimintakulut	-1 570 252	-1 631 480	-818 775	50,2
Toimintakate	-7 009 301	-7 131 584	-3 852 915	54,0
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	-133	*****
Vuosikate	-7 009 301	-7 131 584	-3 853 049	54,0
Poistot ja arvonalentumiset	-35 072	-64 653	-44 431	68,7
Tilikauden tulos	-7 044 373	-7 196 237	-3 897 480	54,2

Hyvinvointitoimiala**Tehtäväalueen kuvaus**

Ruskon kunnan hyvinvointitoimiala

- edistää kuntalain mukaisesti kunnan asukkaiden hyvinvointia ja alueensa elinvoimaa;
- seuraa kuntalaisten terveyttä ja hyvinvointia, niihin vaikuttavia tekijöitä väestöryhmittäin sekä kunnan palveluissa toteutettuja toimenpiteitä, joilla vastataan kuntalaisten hyvinvointitarpeisiin;
- vastaa kunnan eri toimialojen ja toimijoiden yhteistyöstä terveyden ja hyvinvoinnin edistämiseksi;
- vastaa kirjasto- ja kulttuuripalveluista, liikuntapalveluista, nuorisopalveluista sekä etsivästä nuorisotyöstä.

Toiminnan toteutuminen talousarvioon nähden

Toiminnan ja talouden toteuma on talousarviouralla.

Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Tavoite	Arviointikriteeri/Mittari	TA 2023	TOT 30.6.
Johdetaan kunnan monialaista hyvinvointityötä suunnitelmallisesti ja vaikuttavasti	Hyvinvointikertomuksen ja -suunnitelman päivittäminen TEA-viisari (kuntajohto)	1 krt / v Vähintään 68	Päivittämisprosessi käynnissä 68
Vahvistetaan lapsiperheiden arkea helposti saatavalla tuella	Nanny-palvelun asiakastyytyväisyys	Vähintään 90 % asiakkaista suosittelisi palvelua	Toteutunut
Harrastustakuulla turvataan jokaiselle lapselle maksuton harrastus	Harrastuskerhojen määrä	Toiminnassa vähintään joka koululla	Toteutunut. 30 lukuvuoden mittaista kerhoa.
Edistetään kunnan esteettömyyttä	Esteettömyyskartoitusten ja -korjausten investointimäärärahat	Vähintään 40 000 €	Käytetään v. 2023 kirjaston saavutettavuuden parantamiseen. Omatoimi palvelu avattu Ruskotalon asiointipisteelle. automaattikirjakaappihankinta lautakunnassa 8/2023.
Avustusjärjestelmä on hyvinvointitavoitteiden suuntainen ja mahdollistaa kansalaistoiminnan tukemisen ja yhteisöllistä palvelutuotantoa	Kohdeavustuksia myönnetään hyvinvointia edistäviin toimiin, yhteisöllisen kulttuurin synnyttämiseen ja kuntalaisten yhteisten toimintaan osallistumisen mahdollistamiseen	Vähintään 36 000 €	Toiminta-avustukset myönnetty, kohdeavustusten jako auki, kumppanuussopimuksia neuvotellaan. Toteuma 19 280 €
Vahvistetaan vuorovaikutteista dialogia toimialojen ja eri toimijoiden kesken	Seuraparlamentti kokoontuu yhdistysohjelman mukaisesti Kuntalaiskyselyjä ja -keskusteluja järjestetään	1-2 krt / v Vähintään 5 kpl	Kokoontunut. Toteutunut, määrä: syksyllä 2023 tulossa 3 kuntalaiskeskustelua ja 2 keskustelukoulutusta.

Kirjasto- ja kulttuuripalvelut

Tehtäväalueen kuvaus

Kirjastopalvelut tarjoaa kirjastolain mukaisesti uudistuvan kokoelman osana Vaski-kirjastoja, edistää lukemista ja monipuolisia lukutaitoja sekä tarjoaa tiloja kansalaistoimintaan ja oppimiseen.

Kulttuuritoimen tehtävänä on paitsi edistää kulttuurin harrastamista, myös edistää kulttuuria ja taidetta osana asukkaiden hyvinvointia ja terveyttä, osallisuutta ja yhteisöllisyyttä sekä paikallista ja alueellista elinvoimaa. Kunta hankkii vapaan sivistystyön opetuksen ostopalveluna Raisio-opistolta ja Taiteen perusopetusta Turun musiikinopetus Oy:ltä.

Toiminnan toteutuminen talousarvioon nähden

Talouden toteuma on talousarviouralla, mutta pääkirjaston ollessa suljettu, toiminnan tavoitteita ei saavuteta.

Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Tavoite	Arviointikriteeri/Mittari	TA 2023	TOT 30.6.
Kirjastotoimen resursointi on riittävä.	Toimintakulut € / asukas	69,88	59,43 €
	Aineistomääräraha € / asukas	9,15	8,97 €
	Henkilötyövuodet / 1000 asukas	0,85	0,67
Kirjastopalveluiden toiminnan painopisteet ovat tarkoituksenmukaisia.	Lainat / asukas	7-13,5	4,31
	Fyysiset käynnit / asukas	1,5-5	1,8
	Monipuoliset lukutaidot, tuntien määrä	Vähintään 12	2
Kulttuuria edistetään osana kuntalaisten terveyttä ja hyvinvointia.	Pisteet kulttuurin TEA-viisarissa	Vähintään 60	60
	Kulttuurihyvinvointipalveluiden tarve tunnistetaan ja niitä tarjotaan suunnitelman mukaan	Kyllä	Kyllä
Tarjotaan taidekasvatusta ja mahdollisuus suorittaa tutkinto taiteen perusopetuksessa.	Taidekasvatusta järjestetään suunnitelman mukaan	Kyllä	Kyllä
	Taiteen laajan oppimäärän perusopetukseen opiskelijoiden määrä	18-20	18
Kannustetaan elinikäiseen oppimiseen järjestämällä vapaan sivistystyön opetusta.	Toteutuneiden opetustuntien määrä	550-600	226
	Opetukseen osallistuneiden määrä	300-400	kurssilaisia 331 (henkilöt kerran laskettuna) 176

Tehtäväalueen kuvaus

Liikuntapalvelut tarjoaa liikuntalain mukaisesti kuntalaisille monipuolisia liikuntaolosuhteita sekä tukee paikallisten liikunta- ja urheiluseurojen toimintaa.

Nuorisopalvelut tukee nuorisolain mukaisesti nuorten kasvua, itsenäistymistä ja osallisuutta yhteiskunnassa järjestämällä nuorille suunnattuja palveluja ja avoimia tiloja sekä edistämällä nuorten kansalaistoimintaa. **Etsivä nuorisotyö** tavoittaa tuen tarpeessa olevia nuoria ja auttaa heitä palvelujen ja tuen piiriin, joilla edistetään mm. itsenäistymistä ja pääsyä koulutukseen ja työmarkkinoille.

Toiminnan toteutuminen talousarvioon nähden

Toiminnan ja talouden toteuma on talousarviouralla.

Talousarvioesitykseen sidotut tavoitteet

Tavoite	Arviointikriteeri/ Mittari	TA 2023	TOT 30.6.
Vahvistetaan terveyttä mahdollistamalla kuntalaisille hyvät liikuntaolosuhteet ja aktiivinen arki	Liikuntapaikkojen ylläpidon resurssit ovat riittävät Tarkastetut ja ylläpidetyt yleiset leikkiuistot	Vähintään 0,5 htv 11 kpl	Toteutunut Tarkastettu, korjaukset pääosin tehty
Tarjotaan liikuntapalveluja vähän liikkuville ja niille, joille ei ole tarjolla palveluja	Erityisryhmien ja ikääntyneiden liikuntaryhmien määrät Liikunnanohjausasiakkaiden määrä	Vähintään 7 säännöllistä ryhmää Vähintään 10 asiakasta vuodessa	Toteutunut 6 asiakasta
Turvataan paikallisten urheiluseurojen mahdollisuudet tarjota edullisia liikuntaharrastuksia.	Liikuntaseurojen toimintaa tuetaan Liikuntaseurojen kanssa suunnitellaan toimintaa yhdessä	5 000 € -10 000 € 1-2 yhteistä suunnittelutapaamista vuodessa.	Toteutunut 1 pidetty
Tarjotaan avoimia nuorisopalveluja nuorisotalolla ja verkossa	Toimintapäivien määrä / viikko Netari-työ	4 päivänä viikossa Kuukausittain	Toteutunut Toteutunut osittain
Järjestetään leirejä, retkiä ja tapahtumia nuorille	Tapahtumien määrä	Vähintään 10 vuodessa	Leirit ja retket 4, avoimet kesätoiminnan "tapahtumapäivät" 11
Tehdään tiivistä koulu yhteistyötä	Nuorisotyö paikalla koululla Ryhmytykset Yhteisöllisen opiskeluhuollon toimintaan osallistuminen	Kerran viikossa Kaikille 7. luokille Kuukausittain	Toteutunut osittain Toteutunut Toteutunut

Etsivä nuorisotyö tavoittaa nuoria aikuisia	Etsivän nuorisotyön asiakkaat Nuorten aikuisten avoin toiminta	Vähintään 20 vuodessa Viikoittain	10 asiakasta Toteutunut
Nuorten osallisuutta edistetään	Nuoret mukana suunnittelussa ja päätöksenteossa Nuorten järjestämien tapahtumien määrä Nuorisovaltuuston resurssointi	Vähintään 10 kokousta Vähintään 5 Vähintään 1 500 €	Toteutunut 4 Ei toteutunut Toteutunut (1 800 €)

Tuloarviot ja määrärahat sekä kuvaus muutoksista alkuperäiseen budjettiin nähden

400 Hyvinvointipalvelut	TP 2022	MTa 2023	Tot. 6/2023	Ta:n tot %
Toimintatuotot	157 822	94 800	151 735	160,1
Myyntituotot	7 065	3 500	5 981	170,9
Maksutuotot	11 559	9 200	3 659	39,8
Tuet ja avustukset	125 076	71 600	129 799	181,3
Muut toimintatuotot	14 122	10 500	12 296	117,1
Toimintakulut	-1 165 831	-1 388 855	-621 184	44,7
Henkilöstökulut	-471 775	-613 707	-256 126	41,7
Palkat ja palkkiot	-385 318	-495 979	-206 427	41,6
Henkilösivukulut	-86 456	-117 728	-49 699	42,2
Eläkekulut	-73 088	-99 617	-41 888	42,0
Muut henkilösivukulut	-13 368	-18 111	-7 811	43,1
Palvelujen ostot	-244 662	-171 280	-99 833	58,3
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-79 873	-80 250	-47 843	59,6
Avustukset	-33 269	-36 050	-19 405	53,8
Muut toimintakulut	-336 253	-487 568	-197 977	40,6
Toimintakate	-1 008 009	-1 294 055	-469 449	36,3
Poistot ja arvonalentumiset	-89 008	-88 029	-47 236	53,7
Tilikauden tulos	-1 097 018	-1 382 084	-516 686	37,4

Investointien toteutuminen

INVESTOINTIEN TOTEUTUMISVERTAILU 1-6 / 2023

Projekti-Menot ja tulot	Ta 2023	muutokset	Mta 2023	utuma 1-6 / 2023	Tot-%
8008 Kiinteistöjen peruskorjaus	-100 000	0	-100 000	0	0,0%
8016 Ruskotalo yläsali	-35 000	0	-35 000	-25 528	72,94%
8017 Ruskotalon saneeraus	-100 000	0	-100 000	-3 281	3,28%
8031 Esteettömyyskorjaukset	-70 000	0	-70 000	-8 612	12,3%
8033 Ovien sähkölukitus	-30 000	0	-30 000	0	0,0%
8034 Jakelukeittiöiden saneeraukset	-60 000	0	-60 000	-1 027	1,71%
8036 Maununtupa	-50 000	0	-50 000	0	0,0%
8039 Karhukallion saneeraus tai uus	-600 000	0	-600 000	-5 099	0,85%
8040 Laukolan koulu/pukuhuoneet	-50 000	0	-50 000	-2 769	5,54%
8041 Merttelän koulu/muutos väistöt	-50 000	45 000	-5 000	-33 991	679,82%
8042 Laukolan koulu/laajennus	-30 000	0	-30 000	-6 742	22,47%
8043 Vahdon kiinteist. korjaukset	-70 000	0	-70 000	-16 677	23,82%
8204 Kaavateiden päällystys ja peru	-100 000	0	-100 000	-39 747	39,75%
8236 Bussipysäkit	-30 000	0	-30 000	0	0,0%
8238 Hulevesi	-30 000	0	-30 000	0	0,0%
8400 Leikkipaikat	-40 000	0	-40 000	-1 020	2,55%
8407 Vahdon liikuntap/ purur.ledit	-20 000	0	-20 000	0	0,0%
8704 Tietojärj.kehittäminen	-20 000	0	-20 000	0	0,0%
8723 Vesikannan uusiminen	-50 000	0	-50 000	0	0,0%
8231 MAL Hujalan kevytväylä	-50 000	0	-50 000	-10 459	20,92%
8702 Joukkoliikenne/maksujärjestelm	-10 000	0	-10 000	-1 789	17,89%
8900 Maaomaisuuden hankinta	-260 000	0	-260 000	-274 448	105,56%
8028 Urheilukentän huolorakennus	-30 000	0	-30 000	0	0,0%
8030 Teknisen varastorakennus	-30 000	0	-30 000	0	0,0%
8035 Kota varhaiskasvatus	-30 000	0	-30 000	-772	2,57%
8044 Liikekulman kiinteistö	0	-25 000	-25 000	0	0,0%
8203 Päällistönmäen kt/vesih	-225 000	0	-225 000	-138 734	61,66%
8205 Valkiavuoren kt/tiet, valot	0	-294 750	-294 750	-223 107	75,69%
8206 Ketunluolan kt/tiet, valot	-275 000	0	-275 000	-5 599	2,04%
8207 Hiidenvainion kt/tiet ja valot	-50 000	0	-50 000	0	0,0%
8208 HÄRJÄNROUPAN KT/TIET JA VALOT	0	-22 500	-22 500	0	0,0%
8216 Päällistönmäen kt/tiet, valot	-225 000	0	-225 000	-46 174	20,52%
8220 Valkiavuoren kt/vesih	0	-97 245	-97 245	-69 530	71,5%
8226 Ketunluolan kt/ vesihuolto	-275 000	0	-275 000	-4 778	1,74%
8229 Katuvalot	-30 000	0	-30 000	-30 000	100,0%
8233 Autosähköpaikat/ Ruskotalo	-30 000	0	-30 000	-12 719	42,4%
8234 Liikenneturvallisuus	-30 000	0	-30 000	0	0,0%
8235 Hiidenvainion kt/vesihuolto	-50 000	0	-50 000	-440	0,88%
8237 Jätevesipumppaamo 5	-30 000	0	-30 000	0	0,0%
8239 HÄRJÄNROUPAN KT/VESIH	0	-22 500	-22 500	0	0,0%
8410 Päällistönmäen lähiliikuntap.	-50 000	0	-50 000	-19 482	38,96%
8708 Tietojärj.kehittäminen/laittee	-57 000	0	-57 000	-56 016	98,27%
8718 Turvakamerat	-20 000	0	-20 000	0	0,0%
8720 Päiväkotien ilmalämpöpumput	-10 000	0	-10 000	-5 640	56,4%
8722 Nuorisotalotoiminnan kalusteet	-25 000	0	-25 000	-12 500	50,0%
8724 Pohjavesien pinnanmittauslaitte	-20 000	0	-20 000	0	0,0%
8750 Kiinteistönhoitokoneet	-20 000	0	-20 000	-14 919	74,6%
8752 Varavoimakone	-50 000	0	-50 000	0	0,0%
8901 Pysyvien vast.kaupat	0	0	0	89 824	
	Ta 2023	muutokset	Mta 2023	utuma 1-6 / 2023	Tot-%
RAPORTTI YHTEENSÄ	-3 417 000	-416 995	-3 833 995	-981 772	25,61%
Menot	-3 497 000	-416 995	-3 913 995	-1 137 150	29,05%
Tulot	80 000	0	80 000	155 378	194,22%
Rahoitusosuudet	0	0	0	0	
Pysyvien vastaavien myynnit	80 000	0	80 000	155 378	194,22%

Huom, kulujen siirto 8041->8008 tekemättä, kun raportti otettu. Siirrettävät kulut ovat 33991 €.