



Puolangan kunnan osavuosisikatsaus 1 – 9 2022

KH / 2022 § __
VALT __ / __ 2022 § __

Sisällys

1. Johdanto	3
1.1. Osavuosisiraportointi Puolangan kunnassa	3
1.2. Yhteenvedo talouden toteumasta raportointijaksolla	3
1.3. Raportointia koskevat säädökset	3
2. Tuloslaskelma	5
2.1. Kunnan tuloslaskelma	5
2.2. Vesihuollon taseyksikön tuloslaskelma	7
3. Tase.....	10
Kunnan tase.....	10
3.1. Vesihuollon taseyksikön tase	17
4. Talousarvion toteutuminen.....	21
4.1. Talousarvion toteutuminen.....	22
4.2. Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen.....	23
4.2.1 Yhteiset tavoitteet.....	23
4.2.2. Hallinto- ja elinvoimapaalvelut	24
4.2.3. Sivistystoimiala	26
4.2.4. Tekninen toimiala	27
5. Muut toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat	28
5.1. Yhtiöiden myynnit ja ostot, ulkoistamiset, rakennejärjestelyt ja muut kertaluonteiset erät	28
5.2. Epätasaisesti toteutuvat erät (satunnaiset erät ym.)	28

1. Johdanto

1.1. Osavuosisraportointi Puolangan kunnassa

Puolangan kunnan hallintosäännön 54 § mukaan: *Toimielimet seuraavat talousarvion toteutumista säännöllisesti. Osavuosikatsaukset raportoidaan valtuustolle kolmen kuukauden välein. Toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan toimielimille talousarvion hyväksymisen yhteydessä päätetyllä tavalla.*

Vuoden 2022 talousarvion mukaan: Talousarvion ja sen tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan kunnanhallitukselle ja valtuustolle osavuosikatsauksissa 31.3., 30.6. ja 30.9. tilanteissa sekä tilinpäätöksessä ja toimintakertomuksessa.

Osavuosikatsausjakso on muuttunut vuoden 2022 alusta alkaen neljännesvuosittaiseksi eli 3 kuukauden jaksoihin aiemman neljän kuukauden jakson sijaan, koska kunnan on raportoitava automaattisella talousraportoinnilla taloudesta valtiokonttorille neljännesvuosittain, jolloin osavuosikatsaus- ja automaattisen talousraportoinnin jaksot ovat yhtenevät.

Osavuosikatsauksen rakenne noudattaa Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston Yleisohjetta kunnan ja kuntayhtymän puolivuosi- ja neljännesvuosikatsausten laadinnasta (10.11.2021).

1.2. Yhteenveto talouden toteumasta raportointijaksolla

Raportointijakson 1 - 9 /2022 ylijäämä on 1 592 395 €. Toimintakulujen ja -tuottojen kertyminen on ollut hieman talousarvion tasaista kertymää vähäisempää ja toimintakate alittaa hieman tasaisen kertymän. Verotuloja on kertynyt tasaista kertymää enemmän. Tilikaudesta ennakoidaan ylijäämäistä, mutta raportointijakson mukainen ylijäämä tulee vähenemään lähemmäs kesäkuun lopussa laaditun tilinpäätösennusteen mukaista 767 633 € ylijäämää.

1.3. Raportointia koskevat säädökset

Yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän puolivuosi- ja neljännesvuosikatsausten laadinnasta (10.11.2021) mukaan:

Kuntalain (410/2015) 112 §:n 1 momentin mukaan kunnan kirjanpitovelvollisuuteen, kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan kuntalain lisäksi kirjanpitolakia. Lain 112 §:n 2 momentin mukaan valtioneuvoston asetuksella voidaan antaa tarkempia säännöksiä kunnan tilinpäätökseen kuuluvasta taseesta, tuloslaskelmasta, rahoituslaskelmasta ja niiden liitteenä olevista tiedoista sekä talousarvion toteutumisvertailusta ja toimintakertomuksesta, konsernitilinpäätöksestä ja sen liitetiedoista sekä osavuosikatsauksista.

Kuntalain 121 a §:n mukaan kunnan on tuotettava tietoja kunnan toiminnasta ja taloudesta kunnan toiminnan, hallinnon ja talouden ohjausta, johtamista ja seurantaan varten sekä 5 luvussa tarkoitettujen kunnan asukkaiden ja palvelujen käyttäjien osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuuksien varmistamiseksi. Kunnan on salassapitosäännösten estämättä toimitettava 112 §:ssä tarkoitettujen tilinpäätös-, osavuositiedot ja kustannustiedot sekä muualla laissa tai lain nojalla säännöllisesti toimitettavaksi edellytetyt taloustiedot Valtiokonttorille yhteentoimivuuden edellyttämässä muodossa. Valtioneuvoston asetuksella voidaan antaa tarkempia säännöksiä tuotettavista tiedoista sekä tietojen tuottamisen ja toimittamisen menettelytavoista ja ajankohdista.

Valtioneuvosto on antanut kuntalain nojalla asetukset kunnan taloutta koskevien tietojen toimittamisesta (524/2020) ja kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista (525/2020). Kunnan taloutta koskevien tietojen toimittamista koskevassa asetuksessa säännellään tietojen toimittamisesta ja aikataulusta. Kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista annetun asetuksen 12 ja 13 §:ssä on säännökset kunnan neljännes- ja puolivuositiedotusten sisällöstä ja niiden laadinnassa noudatettavista tilinpäätösperiaatteista.

Puolivuositiedotuksen on sisällettävä kunnan ja liikelaitosten sekä taseyksiköiden tuloslaskelmat ja taseet (asetus kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 12 §). Lisäksi puolivuositiedotuksessa on esitettävä toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat, talousarvion toteutuminen sekä ennuste koko vuoden tuotoista ja kuluista. Puolivuositiedotuksen laadinnassa on noudatettava kirjanpitolaissa (1336/1997) säädettyjä yleisiä tilinpäätösperiaatteita.

Neljännesvuositiedotuksen on sisällettävä kunnan ja liikelaitosten sekä taseyksiköiden tuloslaskelmat ja taseet (asetus kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 13 §). Lisäksi neljännesvuositiedotuksessa on esitettävä toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat, talousarvion toteutuminen sekä keskeiset tekijät, joiden ennakkoidaan vaikuttavan tilikauden tuottojen ja kulujen määriin. Neljännesvuositiedotuksen laadinnassa on noudatettava kirjanpitolaissa säädettyjä yleisiä tilinpäätösperiaatteita.

Kirjanpitolaikunnan kuntajaosto antaa ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolaikun ja kuntalain 113–116 §:n, 120 §:n 1 momentin 3 ja 4 kohdan sekä kuntalain 112 pykälän 2 momentin nojalla annetun asetuksen soveltamisesta (Kuntal 112 §).

2. Tuloslaskelma

2.1. Kunnan tuloslaskelma

	Talousarvio + muutokset	Toteutuma kuluva vuosi	Jäljellä	TOT%	TOT ed.vuosi
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot	2 656 590,00	1 450 063,98	1 206 526,02	54,60	1 202 768,38
Maksutuotot	1 079 274,00	821 660,04	257 613,96	76,10	656 879,46
Tuet ja avustukset	774 596,00	924 307,53	-149 711,53	119,30	569 817,54
Muut toimintatuotot	866 726,00	403 820,17	462 905,83	46,60	435 462,46
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	5 377 186,00	3 599 851,72	1 777 334,28	66,90	2 864 927,84
Valmistus omaan käyttöön	5 500,00	27 012,10	-21 512,10	491,10	7 082,66
TOIMINTAKULUT					
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-3 645 130,00	-2 759 747,36	-885 382,64	75,70	-2 689 843,20
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-1 402 111,00	-1 102 108,35	-300 002,65	78,60	-1 097 563,64
Muut henkilösivukulut	-131 189,00	-77 547,96	-53 641,04	59,10	-77 434,93
Palvelujen ostot	-19 901 028,00	-14 164 381,29	-5 736 646,71	71,20	-13 986 631,54
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 167 930,00	-1 402 030,47	-765 899,53	64,70	-1 501 676,19
Avustukset	-785 971,00	-573 870,17	-212 100,83	73,00	-572 652,06
Muut toimintakulut	-396 330,00	-223 343,93	-172 986,07	56,40	-266 107,67
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-28 429 689,00	-20 303 029,53	-8 126 659,47	71,40	-20 191 909,23
TOIMINTAKATE	-23 047 003,00	-16 676 165,71	-6 370 837,29	72,40	-17 319 898,73

Verotulot	8 819 581,00	7 453 141,36	1 366 439,64	84,50	7 143 448,62
Valtionosuudet	15 235 787,00	11 493 108,00	3 742 679,00	75,40	10 890 795,00
Rahoitustuotot ja -kulut					
Muut rahoitustuotot	26 574,00	13 632,29	12 941,71	51,30	18 376,10
Korkokulut	-48 699,00	-20 356,20	-28 342,80	41,80	-19 337,63
Muut rahoituskulut	-14 611,00	-11 848,47	-2 762,53	81,10	-6 970,99
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-36 736,00	-18 572,38	-18 163,62	50,60	-7 932,52
VUOSIKATE	971 629,00	2 251 511,27	-1 279 882,27	231,70	706 412,37
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunn.mukaiset poistot	-1 110 550,00	-713 133,11	-397 416,89	64,20	-765 499,99
Satunnaiset erät					
TILIKAUDEN TULOS	-138 921,00	1 538 378,16	-1 677 299,16	-1 107,40	-59 087,62
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	72 000,00	54 017,10	17 982,90	75,00	54 017,10
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-66 921,00	1 592 395,26	-1 659 316,26	-2 379,50	-5 070,52

2.2. Vesihuollon taseyksikön tuloslaskelma

	Talousarvio	Vuoden alusta	Jäljellä	%	Edv
Myyntituotot muilta	355 500,00	223 705,69	131 794,31	62,90	218 337,89
Oppisopimuskoul. koulutuskorv.	0,00	1 100,00	-1 100,00	0,00	0,00
SIS Myyntituotot	42 000,00	29 629,18	12 370,82	70,50	22 053,14
LIIKEVAIHTO	397 500,00	254 434,87	143 065,13	64,00	240 391,03
Valmistus omaan käyttöön	-1 000,00	0,00	-1 000,00	0,00	0,00
Valmistus omaan käyttöön	-1 000,00	0,00	-1 000,00	0,00	0,00
Materiaalit ja palvelut					
Aineet, tarvikkeet ja tavara					
Vaatteisto	-500,00	0,00	-500,00	0,00	-356,80
Siivous- ja puhdistusaineet	-200,00	-803,70	603,70	401,90	-368,00
Poltto- ja voiteluaineet	-300,00	-31,38	-268,62	10,50	-81,17
Sähkö ja kaasu	-56 000,00	-39 368,43	-16 631,57	70,30	-36 667,84
Kalusto	0,00	-14 721,94	14 721,94	0,00	-10 120,01
Rakennusmateriaali	-20 500,00	-11 400,40	-9 099,60	55,60	-13 848,95
Muu materiaali	-20 000,00	-21 916,50	1 916,50	109,60	-22 197,86
IT-laiteostot	0,00	-235,53	235,53	0,00	-139,38
Ostot tilikauden aikana	-97 500,00	-88 477,88	-9 022,12	90,70	-83 780,01
Asiantuntijapalvelut	-12 850,00	-12 413,72	-436,28	96,60	-17 555,26
Puhelin- ja tietoliikennepalvelut	-1 767,00	-482,13	-1 284,87	27,30	-432,97
IT-palvelut	-3 737,00	-426,66	-3 310,34	11,40	-339,60
IT-ohjelmisto- ja sovellusostot	-152,00	0,00	-152,00	0,00	0,00
Vakuutukset	-303,00	-1 195,19	892,19	394,50	-811,66

Rakenn.rak- ja kunn.pitopalv	-5 555,00	-3 823,88	-1 731,12	68,80	0,00
Alueiden rakentamis ja kunn.pi	-17 170,00	-1 015,00	-16 155,00	5,90	-2 708,41
Kon., kal. ja laitt. kunn.pito	-1 010,00	-28 567,53	27 557,53		-11 128,49
Matkustus- ja kuljetuspalvelu	-6 262,00	-1 432,89	-4 829,11	22,90	-3 174,45
Muut palvelut	-16 665,00	-19 779,56	3 114,56	118,70	-18 382,10
SIS Muut palvelut	-90 306,00	-75 763,50	-14 542,50	83,90	-30 382,04
	-155				
Palvelujen ostot	777,00	-144 900,06	-10 876,94	93,00	-84 914,98
Henkilöstökulut					
Henkilösivukulut					
KuEl-eläkemenoperusteinen maks	-4 638,00	-3 444,48	-1 193,52	74,30	-3 535,94
Eläkekulut	-4 638,00	-3 444,48	-1 193,52	74,30	-3 535,94
Poistot ja arvonalentumiset					
Poistot rakennuksista	-1 413,00	-1 059,48	-353,52	75,00	-1 059,48
Poistot kiint.rak. ja laitt.	-77 582,00	-58 257,66	-19 324,34	75,10	-65 704,79
Poistot koneista ja kalust	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 283,49
Suunnitelman muk. poistot	-78 995,00	-59 317,14	-19 677,86	75,10	-68 047,76
Maa- ja vesialueiden vuokrat	-1 400,00	-1 018,44	-381,56	72,70	-1 300,15
IT-laitevuokrat	0,00	0,00	0,00	0,00	-254,98
Muut kulut	0,00	-62,00	62,00	0,00	-2,80
Liiketoiminnan muut kulut	-1 400,00	-1 080,44	-319,56	77,20	-1 557,93
LIIKKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	58 190,00	-42 785,13	100 975,13	-73,50	-1 445,59
Rahoitustuotot ja -kulut					
Viivästyskorot	0,00	-1,51	1,51	0,00	-1,38
Muut rahoitustuotot	0,00	-1,51	1,51	0,00	-1,38
Viivästyskorot ja korotukset	0,00	-5,96	5,96	0,00	-6,73
Muut rahoituskulut	0,00	0,00	0,00	0,00	-10,00
YLI-/ALIJÄÄMÄ					
ENNEN SATUN.ERIÄ	0,00	-5,96	5,96	0,00	-16,73

YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA	58 190,00	-42 792,60	100 982,60	-73,50	-1 463,70
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	58 190,00	-42 792,60	100 982,60	-73,50	-1 463,70

3. Tase

Kunnan tase

	Kuluva vuosi	Edellinen vuosi
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
Tietokoneohjelmistot	31 349,92	60 818,71
1. Aineettomat oikeudet	31 349,92	60 818,71
Aineettomat hyödykkeet yht.	31 349,92	60 818,71
II Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 106 740,09	2 107 869,32
Kiinteistöjen liittymismaksut	203 433,67	203 433,67
1. Maa- ja vesialueet	2 310 173,76	2 311 302,99
Asuinrakennukset	74 533,65	77 255,79
Hallinto- ja laitosrakennukset	10 546 978,52	10 966 828,43
Tehdas- ja tuotantorakennukset	993 965,07	1 040 664,04
Muut rakennukset	105 246,31	111 453,16
2. Rakennukset	11 720 723,55	12 196 201,42
Maa- ja vesirakenteet	724 873,72	816 725,27
Johtoverkostot ja laitteet	801 179,45	866 528,16
Muut kiinteät rak. ja laitteet	133 805,76	152 737,93
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	1 659 858,93	1 835 991,36
Muut koneet ja kalusto	94 681,54	124 911,37
4. Koneet ja kalusto	94 681,54	124 911,37
Arvo- ja taide-esineet	16 818,79	16 818,79
5. Muut aineelliset hyödykkeet	16 818,79	16 818,79

Keskeneräiset hankinnat	3 968 668,87	1 274 616,33
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	3 968 668,87	1 274 616,33
Aineelliset hyödykkeet yht	19 770 925,44	17 759 842,26

III Sijoitukset

Tytäryhteisöosakkeet ja -osuud	1 367 949,55	1 367 949,55
Kuntayhtymäosuudet	639 677,95	639 677,95
Osakkuusyhteisöosakkeet ja os	60 664,35	60 664,35
Muut osakkeet ja osuudet	53 146,97	53 146,97
1. Osakkeet ja osuudet	2 121 438,82	2 121 438,82
Sijoitukset yhteensä	2 121 438,82	2 121 438,82

PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ 21 923 714,18 19 942 099,79

B TOIMEKSIANTOJEN VARAT

Lahjoiturahastojen erityiskatt	1 338,93	1 338,93
2. Lahjoitusrahastojen varat	1 338,93	1 338,93
Muut toimeksiannot	13 158,60	0,00
3. Muut toimeksiantojen varat	13 158,60	0,00
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	14 497,53	1 338,93

C VAIHTUVAT VASTAAVAT

I Vaihto-omaisuus

II Saamiset

Pitkäaikaiset saamiset

Muut saamiset	3 000,00	3 000,00
3. Muut saamiset	3 000,00	3 000,00

Pitkäaik.saamiset yhteensä	3 000,00	3 000,00
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	1 525 984,10	2 054 758,91
Myyntisaamiset ei reskontrassa	-1 446,16	-4 609,79
1. Myyntisaamiset	1 524 537,94	2 050 149,12
Lainasaam. muilta	10 550,00	10 550,00
2. Lainasaamiset	10 550,00	10 550,00
Palkkasaamiset/rästtit	0,00	554,23
Valtionosuussaamiset	800,00	7 808,00
Maksusetelisaamiset	-461,30	-485,90
Rahasiirtojen välitili	-3 588,00	0,00
Verkkokauppamaksut	153,00	0,00
ALV saatava	121 019,89	251 697,08
3. Muut saamiset	117 923,59	259 573,41
Siirtyvät korot jäsenkuntayht.	1 200,87	1 200,87
Siirtosaamiset muilta	492 658,86	505 841,68
P2P-menojen jaksotustili	2 862,98	2 862,98
4. Siirtosaamiset	496 722,71	509 905,53
Lyhytaikaiset saamiset yht.	2 149 734,24	2 830 178,06
Saamiset yhteensä	2 152 734,24	2 833 178,06
III Rahoitusarvopaperit		
Sijoitukset muihin rahamark.in	1 724 750,80	1 724 750,80
2. Sijoitukset rahamarkkinains	1 724 750,80	1 724 750,80
Rahoitusarvopaperit yht.	1 724 750,80	1 724 750,80

IV Rahat ja pankkisaamiset

Kassatili	657,40	0,00
OP FI21 53660 720 0000 14	2 136 700,84	1 483 655,58
Danske (-860240)	246 561,61	175 056,08
Rahat ja pankkisaamiset yht.	2 383 919,85	1 658 711,66

VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ 6 261 404,89 6 216 640,52

VASTAAVAA YHTEENSÄ 28 199 616,60 26 160 079,24

VASTATTAVAA

A OMA PÄÄOMA

Peruspääoma	-12 618 983,95	-12 618 983,95
I Peruspääoma	-12 618 983,95	-12 618 983,95
Ed.tilikausien yli-/alijäämä	-3 938 528,84	-3 997 278,84
IV Ed.tilikausien yli-/alijäämä	-3 938 528,84	-3 997 278,84
Tilikauden yli-/alijäämä	-2 085 193,95	-492 798,69
V Tilikauden yli-/alijäämä	-2 085 193,95	-492 798,69
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-18 642 706,74	-17 109 061,48

B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET

VARAUKSET

Poistoero	-738 233,78	-792 250,88
1. Poistoero	-738 233,78	-792 250,88
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	-738 233,78	-792 250,88

C PAKOLLISET VARAUKSET

Muut pakolliset varaukset	2 596,80	-15 313,43
2. Muut pakolliset varaukset	2 596,80	-15 313,43
PAKOLLISET VARAUKSET YHT.	2 596,80	-15 313,43

D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

Muut valtion toimeksiantojen p	-48 572,94	-48 572,94
Itsenäistymisvarat	-2 319,29	0,00
1. Valtion toimeksiannot	-50 892,23	-48 572,94
Lahjoitusrahastot	-9 141,53	-9 291,53
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-9 141,53	-9 291,53
Effica YPH välitili	-228 193,73	-155 692,14
Välitystiliasiakkaat	230 748,41	161 067,86
3. Muut toimeksiantojen pääoma	2 554,68	5 375,72
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-57 479,08	-52 488,75

E VIERAS PÄÄOMA

I Pitkäaikainen

Lainat kotim.tall.pan	-1 777 777,75	-1 777 777,75
Lainat Kuntarah.Oy	-4 210 000,00	-1 710 000,00
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	-5 987 777,75	-3 487 777,75
Saadut ennakot muilta	0,00	-80 081,15
5. Saadut ennakot	0,00	-80 081,15
Liittymismaksut	-176 860,63	-176 860,63
7. Liittymismaks. ja muut vela	-176 860,63	-176 860,63
Pitkäaikainen vieras po. yht.	-6 164 638,38	-3 744 719,53

II Lyhytaikainen

Joukkovelkakirjalainat	-1 000 000,00	-1 000 000,00
------------------------	---------------	---------------

1. Joukkovelkakirjalainat	-1 000 000,00	-1 000 000,00
Lainat Kuntarahoitus Oyj:ltä	267 500,00	0,00
Pitkäaik.lain.lyh, rahoitus- j	-285 000,00	-581 296,30
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	-17 500,00	-581 296,30
Saadut ennakot	-117 011,25	0,00
Saadut ennakot, myre	-1 803,34	-1 346,36
5. Saadut ennakot	-118 814,59	-1 346,36
Ostovelat	-1 563 246,87	-3 112 697,77
Ostovelat ei reskontrassa	1 076 476,76	1 076 476,76
6. Ostovelat	-486 770,11	-2 036 221,01
Muut velat	-4 041,94	-4 541,94
Edelleen laskutettavat	-151 724,09	-95 241,15
Ennakonpidätysvelka	-72 882,91	-88 806,13
Sosiaaliturvamaksuvelka	-4 001,70	-4 446,67
Ay-jäsenmaksut	-1 769,60	-1 920,19
Korttimaksujen aputili	3 389,00	0,00
Tulojen selvittelytili	-17 945,12	0,00
Viitetulot	2 243,45	-195,60
Viitetulot, Ceepoksesta	-5 357,00	0,00
Viitetulot/Perintä	1 165,70	0,00
Avainpantit	-1 804,00	0,00
Sairausvakuutuskorv suor välit	-3 439,47	-131,12
Vuosilomakust.korv./vanh.pv.ra	0,00	-1 699,05
Kuntoutusrahasuor. välitili	-4 255,44	0,00
7. Liittymismaks. ja muut vela	-260 423,12	-196 981,85
Siirtyvät korot muille	-12 405,70	-12 405,70
Lomapalkkajaksotus	-438 354,99	-438 354,99
Muut siirtovelat muille	-53 110,16	-53 110,16

TA-KuEl palkkaperusteinen	-141 623,25	-70 026,36
TA-VaEL maksu	-21 886,28	-10 960,28
TA taloudellinen tuki	-1 142,84	-1 115,20
TA työttömyysvakuutusmaksu	-27 616,24	-20 264,46
TA tapaturmavakuutusmaksu	-6 333,15	-11 258,26
TT työttömyysvakuutusmaksu	-13 174,99	-12 904,24
8. Siirtovelat	-715 647,60	-630 399,65
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-2 599 155,42	-4 446 245,17
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-8 763 793,80	-8 190 964,70
VASTATTAVAA	-28 199 616,60	-26 160 079,24

3.1. Vesihuollon taseyksikön tase

	Alkusaldo	Muutos	Loppusaldo
VASTAAVAA			
A PYSYVÄT VASTAAVAT			
I Aineettomat hyödykkeet			
II Aineelliset hyödykkeet			
Tehdas- ja tuotantorakennukset	38 142,65	-1 059,48	37 083,17
2. Rakennukset	38 142,65	-1 059,48	37 083,17
Maa- ja vesirakenteet	2 087,14	-234,80	1 852,34
Johtoverkostot ja laitteet	577 689,13	-43 355,70	534 333,43
Muut kiinteät rak. ja laitteet	129 991,24	-14 667,16	115 324,08
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	709 767,51	-58 257,66	651 509,85
Keskeneräiset hankinnat	29 646,60	44 357,17	74 003,77
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	29 646,60	44 357,17	74 003,77
Aineelliset hyödykkeet yht	777 556,76	-14 959,97	762 596,79
III Sijoitukset			
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	777 556,76	-14 959,97	762 596,79
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT			
Muut toimeksiannot	267,11	0,00	267,11
3. Muut toimeksiantojen varat	267,11	0,00	267,11
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	267,11	0,00	267,11
C VAIHTUVAT VASTAAVAT			

I Vaihto-omaisuus

II Saamiset

Pitkäaikaiset saamiset

Lyhytaikaiset saamiset

Myyntisaamiset	106 578,81	-53 476,48	53 102,33
1. Myyntisaamiset	106 578,81	-53 476,48	53 102,33
Palautusj. ALV-saatava	4 041,50	333,03	4 374,53
Vähennysjärj. ALV-saatava	3 978,21	295,98	4 274,19
3. Muut saamiset	8 019,71	629,01	8 648,72
Lyhytaikaiset saamiset yht.	114 598,52	-52 847,47	61 751,05
Saamiset yhteensä	114 598,52	-52 847,47	61 751,05

III Rahoitusarvopaperit

IV Rahat ja pankkisaamiset

VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	114 598,52	-52 847,47	61 751,05
---------------------------------	------------	------------	-----------

VASTAAVAA YHTEENSÄ	892 422,39	-67 807,44	824 614,95
---------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

VASTATTAVAA

A OMA PÄÄOMA

Jäännöspääoma	-827 366,66	74 155,83	-753 210,83
I Peruspääoma	-827 366,66	74 155,83	-753 210,83
Ed.tilikausien yli-/alijäämä	80 622,26	0,00	80 622,26

IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	80 622,26	0,00	80 622,26
Tilikauden yli-/alijäämä	1 235,06	42 792,60	44 027,66
V Tilikauden yli/alijäämä	1 235,06	42 792,60	44 027,66
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-745 509,34	116 948,43	-628 560,91
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET			
C PAKOLLISET VARAUKSET			
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT			
E VIERAS PÄÄOMA			
I Pitkäaikainen			
Liittymismaksut	-106 978,42	0,00	-106 978,42
7. Liittymismaks. ja muut vela	-106 978,42	0,00	-106 978,42
Pitkäaikainen vieras po. yht.	-106 978,42	0,00	-106 978,42
II Lyhytaikainen			
Ostovelat	-6 768,13	4 699,70	-2 068,43
6. Ostovelat	-6 768,13	4 699,70	-2 068,43
ALV Kuukauden alv-velka	-23 738,53	-7 417,15	-31 155,68
7. Liittymismaks. ja muut vela	-23 738,53	-7 417,15	-31 155,68
Lomapalkkajaksotus	-9 427,97	0,00	-9 427,97
8. Siirtovelat	-9 427,97	0,00	-9 427,97
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-39 934,63	-49 140,99	-89 075,62
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-146 913,05	-49 140,99	-196 054,04

VASTATTAVAA

-892 422,39

67 807,44

-824 614,95

4. Talousarvion toteutuminen

		Talousarvio	Talous- arvio muutos	Talousarvio + muutos	Toteuma	Jäljellä	Tot %
LT10	Vaalit						
*	Tulot	4 500	0	4 500	5 859	-1 359	130
*	Menot	-17 865	0	-17 865	-12 005	-5 860	67
**	Netto	-13 365	0	-13 365	-6 146	-7 219	46
LT20	Tarkastus- lautakunta						
*	Menot	-21 719	0	-21 719	-14 848	-6 871	68
**	Netto	-21 719	0	-21 719	-14 848	-6 871	68
LT30	Hallinto- ja elinvoimapaalvelut						
*	Tulot	690 079	0	690 079	129 385	560 694	19
*	Menot	-2 387 643	0	-2 387 643	-1 286 239	-1 101 405	54
**	Netto	-1 697 564	0	-1 697 564	-1 156 854	-540 710	68
LT50	Sosiaali- ja terveyspalvelut						
*	Tulot	2 227 420	0	2 227 420	1 814 157	413 263	81
*	Menot	-17 500 717	0	-17 500 717	-12 849 736	-4 650 981	73
**	Netto	-15 273 297	0	-15 273 297	-11 035 579	-4 237 718	72
LT60	Sivistystoimiala						
*	Tulot	128 328	0	128 328	216 129	-87 801	168
*	Menot	-4 522 078	-148 000	-4 670 078	-3 267 623	-1 402 455	70
**	Netto	-4 393 750	-148 000	-4 541 750	-3 051 494	-1 490 256	67

LT70	Tekninen toimiala						
*	Tulot	2 332 359	0	2 332 359	1 461 334	871 025	63
*	Menot	-3 831 667	0	-3 831 667	-2 872 579	-959 088	75
**	Netto	-1 499 308	0	-1 499 308	-1 411 245	-88 063	94
KAIKKI YHTEENSÄ							
*	Tulot	5 382 686	0	5 382 686	3 626 864	1 755 822	67
*	Menot	-28 281 689	-148 000	-28 429 689	-20 303 030	-8 126 659	71
**	Netto	-22 899 003	-148 000	-23 047 003	-16 676 166	-6 370 837	72

4.1. Talousarvion toteutuminen

Kuvaus talouden toteumasta:

Vaalit: Tammikuussa pidettiin aluevaalit, eikä talousarviovuodelle ole muita vaaleja tiedossa. Toimintakate tulee alittamaan talousarvion selvästi.

Tarkastuslautakunta: Tarkastuslautakunta on kokoontunut neljä kertaa. Raportointijakson toimintakate alittaa hieman talousarvion.

Hallinto- ja elinvoimapalvelut: Toimintatuottoja on kertynyt vain pieni osa budjetoidusta, mikä johtuu pääasiassa siitä, että talousarviovuodelle suunnitelluista hankkeista toteutuu vain toinen (maastopyöräreittihanke) ja sekin alkuperäistä pienempänä. Toisaalta myös toimintakulut ovat olleet merkittävästi talousarvion tasaista kertymää alhaisemmat, ja toimintakate alittaa talousarvion.

Sosiaali- ja terveystaloudet: Toimintatuottoja on kertynyt talousarviota enemmän ja toimintakuluja talousarvion mukaisesti. Toimintatuotoissa on mm. veteraanien palveluiden tuottamiseen tarkoitettua avustusta, joka joudutaan palauttamaan siltä osin kuin käyttöä ei ole. Toimintakatteen arvioidaan tasoittuvan talousarviovuoden aikana lähelle talousarvion mukaista, sillä menokohdan kustannukset ovat pieniä poikkeuksia lukuun ottamatta kiinteät.

Sivistystoimiala: Toimintatuotot ovat arvioitua suuremmat opetustoimen hankkeiden tulojen takia. Hankkeet on nyt jaksotettu niin, että vuodelle 2023 jatkuvien hankkeiden siirtyvät tulot eivät näy vuoden 2022 tuloissa. Toimintamenot ovat toteutuneet hieman ennakoitua pienempänä.

Tekninen toimiala: Tulojen pienempi kertymä johtuu vuokratulojen tasaisen kertymän alittumisesta sekä laskutuksen jälkikäteisyydestä. Toimintakulut ovat talousarvion tasaisen kertymän mukaiset.

4.2. Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

4.2.1 Yhteiset tavoitteet

Valtuustoon nähden sitova				
Strateginen tavoite	Toimenpiteet v. 2022	Mittari v. 2022	Tavoitetila v. 2022 lopussa	Mittari 1-9 2022
Rohkea ja toimeenpano-kykyinen Puolanka	Sosiaali- ja terveyspalveluiden siirtymiseen hyvinvointialueen järjestettäväksi vuoden 2023 alusta valmistautuminen. Tuulivoimatuotannon kuntaan sijoittumisedellytysten selvittämisen edistäminen. Uuden kuntastrategian laatiminen vuosille 2023–2026.	Asiakastytyväisyys Vireillä olevien hankkeiden määrä Uuden strategian valmistuminen	Asiakastytyväisyys vähintään 4,7. Kuusi hanketta vireillä. Strategia valmis kesäkuun loppuun mennessä.	Asiakastytyväisyys (NPS) 92 (tavoite 4,7 tarkoittaa 5-portaisella asteikolla väh. 94) eli tavoitteeseen ei aivan päästy. Seitsemän hanketta vireillä. Strategia hyväksytty valtuustossa.
Joustava ja ketterä palvelujärjestelmä	Riittävien työllisyyspalveluiden turvaaminen ja kehittäminen. Sähköisten asiointipalveluiden ja verkkokaupan käyttöönotto. Asukastytyväisyyskyselyn toteuttaminen. Kunnan tilojen tehokas hyödyntäminen.	Työ-markkina-kulujen aleneminen (%). Uusien sähköisten asiointipalveluiden määrä (kpl), verkkokaupan käyttöönotto (k/e). Kyselyn toteutuminen (k/e). Vajaa-käytöllä olevien tilojen määrä.	Työmarkkinakulut alentuneet 10 % vuodesta 2021. Uusia sähköisiä asiointipalveluita vähintään yksi, verkkokauppa käytössä. Kysely toteutettu. Vajaa-käytöllä olevien tilojen määrä on selvitetty.	Työmarkkinakulut alentuneet 22 %. Turvasähköpostin lähettämismahdollisuus otettu käyttöön. Verkkokauppa avattu. Asukastytyväisyyskysely tehty. Vajaa-käytöllä olevien tilojen määrän selvittäminen tehty.
Houkutteleva paikka asua ja yrittää	Paljakan yrittäjien investointien käynnistymisen tukeminen. Biokaasulaitoksen käynnistäminen ja kierrätyslannoitteiden	Paljakan aloitetut uudet rakentamiskohteet (kpl) Kaasun-tuotannon käynnistyminen (k/e), kierrätyslannoitteiden	Vähintään viisi aloitettua uutta rakentamiskohtetta Kaasuntuotanto käynnistynyt, kierrätyslannoit-	0 kpl Biokaasulaitoksen ylös ajo käynnistetty.

	tuotannon suunnittelun valmistuminen.	tuotannon suunnittelun valmistuminen (k/e)	teiden tuotannon suunnittelu valmis.	
Liikkuva ja hyvinvoiva puolankalainen Kumppanina vahva ja aktiivinen kolmas sektori	Uuden liikuntahallin ja katetun jään täysimääräisen hyödyntäminen. Kainuun Rastiviikon 2022 järjestämisen tukeminen. Kumppanuuksien tarjoaminen kolmannelle sektorille.	Uudet tilat käytössä (k/e). Tapahtumaan osallistuvien määrä. Uusien yhteistyösopimusten määrä (kpl).	Uudet tilat käytössä. Tapahtumaan osallistuvia 4000 eri henkilöä. Uusia yhteistyösopimuksia vähintään kaksi.	Liikuntahalli on valmis ja otettu käyttöön. Katettu jää käytössä. Kainuun rastiviikko toteutettu Puolangalla onnistuneesti. Ei uusia kumppanuuksia alkuvuoden aikana.

4.2.2. Hallinto- ja elinvoimapalvelut

Elinkeinopalveluiden talousarviovuodelle asetettujen tavoitteiden toteutuminen

Tavoite:

Vuoden 2022 painopistealueena on biokaasulaitoksen toimintojen ylös ajo ja toimintojen laajentaminen käsittämään uuden biolinjan. Nyt valmistuvalle biokaasulaitokselle haetaan käsittelysopimuksia ympäröivistä kunnista ja näin varmistetaan laitoksen täydenkapasiteetin raaka-aine huolto. Honkavaaran biokeskusalueelle toteutetaan haketerminaali palvelemaan ensivaiheessa Honkainfran omia toimintoja.

Toteuma

30.9.2022:

Biokaasulaitoksen käyttöönotto käynnissä ja prosessia ajetaan ylös. Kunnan omilla yhdyskuntalietteilä laitoksen kapasiteetista saadaan käyttöön 1/3 osa, uusien käsittelysopimusten neuvottelut kapasiteetin nostamiseksi meneillään. Bioenergiaterminaalin rakentaminen selvittelyvaiheessa.

Tavoite:

Paljakan alueella tuetaan investointien toteuttamista mm. määräaikaisen matkailuasiantuntijan avulla, joka avustaa alueen yrittäjiä mm. myynnissä ja markkinoinnissa sekä investointien suunnittelussa.

Toteuma 30.9.2022:

Matkailuasiantuntija työskentelee tavoitteiden saavuttamiseksi. Uudet suunnitellussa olevat investoinnit eivät ole vielä lähteneet liikkeelle.

Tavoite:

Matkailuelinkeinon kehittäminen ja kasvun vauhdittaminen yhdessä Puolanka-Paljakka matkailuyhdistyksen kanssa kuuluu myös vuoden tavoitteisiin. Kunnan ja eri yrittäjäjärjestöjen tapaamisten kehittämistä toimivaksi yhteistyöfoorumiksi kunnan ja yritysten välille jatketaan.

Toteuma 30.9.2022:

Matkailuasiantuntija on ollut tiiviissä yhteistyössä Paljakan matkailuyrittäjien kanssa osallistumalla mm. Matkailuyhdistyksen hallituksen työskentelyyn. Matkailuyhdistys on ollut mukana kommentoimassa toteutettavaa maastopyörähanketta ja antanut asiantuntemustaan suunnitteluun.

Matkailun kehittämisessä on tehty yhteistyötä kunnan ja yrittäjien kesken tiiviisti. Kainuuseen ollaan hakemassa uutta matkailun kehittämishanketta, jossa on myös mukana Puolangan kunta sekä Paljakan matkailuyhdistys. Hankkeen rahoittajana tulee olemaan Kainuun Liitto.

Tavoite:

Hankeyhteistyötä tehdään jatkossa KAMK:n kanssa yhteistyösopimuksen mukaisesti. Kunta rahoittaa kunta-asiamiestoimintaa ammattikorkeakoululle yhdessä muiden Kainuun kuntien kanssa.

Toteuma 30.9.2022:

KAMK:n yhteistyösopimus voimassa ja hankkeita valmisteltu yhteistyössä.

Tavoite:

Kunta on kilpailuttanut kotisivujen uusimisen vuonna 2021 ja uudet sivut tullaan julkaisemaan vuoden 2022 alkupuoliskolla.

Toteuma 30.9.2022:

Uudet kotisivut ovat valmistuneet ja otetaan käyttöön lokakuun alkupäivinä.

Tavoite:

Vuonna 2022 Puolangalla järjestetään mm. Kainuun rastiviikko, jonka tuomaa näkyvyyttä hyödynnetään muun muassa asumisen-, vapaa-ajan- ja matkailun markkinoinnissa.

Toteuma 30.9.2022:

Kainuun rastiviikko toteutettiin Puolangalla onnistuneesti. Tapahtumaan osallistui yli 4000 eri henkilöä ja koko viikon kävijämäärä kohosi yli 24 000 henkilön. Rastiviikon yhteydessä järjestettiin valtakunnallisen pyöräsuunnistuscupin osakilpailut, jossa Puolanka oli pääyhteistyökumppanina. Pääyhteistyökumppanuus toi kunnalle näkyvyyttä myös muissa cupin osakilpailuissa ympäri suomea.

4.2.3. Sivistystoimiala

Strateginen tavoite	Toiminnallinen/laadullinen tavoite 2022	Mittari	Toteuma raportointijakson päättyessä
Mielekästä elämää kaikenikäisille mahdollistava Puolanka.	Jokainen peruskoulun 9-luokkalainen saa 1) päättötodistuksen ja 2) jatkokoulutuspaikan.	1) % 2) %	1. 100 % 2. 100 %
	Nuoren sijoittuminen Sarkasta opintoihin tai töihin	lkm	1
Liikkuva ja hyvinvoiva puolankalainen	Liikuntatapahtumien määrä, joissa liikuntatoimi mukana 12 kpl	lkm	18
Vetovoimainen ja hyvätasoinen lukio	Puolankajärven koulun 9. luokkalaisista Puolangan lukioon siirtyviä opiskelijoita 45 %.	%	42 %
Houkutteleva paikka asua ja yrittää	Kirjaston puolankalaisten ja ulkopaikkakuntalaisten lainaajien määrä 800	lkm	560
	Monipuolinen kulttuuritarjonta, kulttuuritapahtumia 6 kpl	lkm	26
	Kansalaisopistossa opiskelee yli 15 % asukasmäärästä	%	16 %
	Netto-opiskelijoita yli 350	lkm	343
Joustava ja laadukas varhaiskasvatus	Asiakastyytyväisyys yli 4 (asteikko 1-5)	ka	3,4

Päiväkoti aloitti toimintansa uusissa tiloissa heinäkuussa. Uusi liikuntahalli (ml. kuntosali) otettiin käyttöön syyskuussa.

Joustavan esi- ja alkuopetuksen pilottihanke käynnistyi.

4.2.4. Tekninen toimiala

Strateginen tavoite	Toiminnallinen/laadullinen tavoite 2022	Mittari/ tavoite 2022 toteuma 1-9 2022	Tavoitetila 2023
Tulevaisuuteen uskova ja yhteistyöhaluinen Puolanka	Kylänraitin, kaava- ja yleistenalueiden ympäristön hoito ja parantaminen.	Tavoite 75 % tot 75 %	Siistit ja houkuttelevat ympäristöt
	Ohitustien kevyen liikenteen järjestämisen selvittäminen.	100 % tot 100 %	Tehdään eri paikkaan
	Vapaa-ajan tonttien myynnin edistäminen omalta osaltaan	5 tot 3	Vuosittain myydään 8 tonttia
Palveleva ja kuntalaisten etuja valvova Puolanka	Kuntalaisten kannalta välttämättömien teknisen toimialan tarjoamien palveluiden säilyttäminen ja turvaaminen	Negatiivisia palautteita alle 20 kpl tot 2	Palveluntuottaminen on laadukasta, sekä kustannustehokasta
Yritysmuuntoinen Puolanka	Ostopalveluiden lisääminen, oman toiminnan tueksi	K/E K	Ostopalveluiden käyttö on tehokasta ja järkevää tukitoimintaa
Mielekästä elämää kaikille mahdollistava Puolanka	Rantaraitin toteuttaminen ja urheilun alueiden kunnostuksien selvittäminen ja suunnitteleminen	Tavoite 100 % Tot. 50 %	Suunnittelua aloitettu uusille kohteille.

Muiden talousarviovuodelle asetettujen tavoitteiden toteutuminen:

- Alakoulun remontti valmistui heinäkuussa.
- Vanhan liikuntahallin purku valmistui elokuussa.

5. Muut toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat

5.1. Yhtiöiden myynnit ja ostot, ulkoistamiset, rakennejärjestelyt ja muut kertaluonteiset erät

Raportointijaksolla ei ollut kunnan omistamien yhtiöiden myyntejä, yhtiöiden ostoja, palvelutoiminnan ulkoistamisia tai muita kertaluonteisia eriä.

5.2. Epätasaisesti toteutuvat erät (satunnaiset erät ym.)

Raportointijaksoilla ei ollut olennaisesti talouden toteumatietoihin vaikuttavia epätasaisesti toteutuvia eriä.