



**Osavuositarkastus 1-9 2024**

**Puolangan kunta**

KH 5.11.2024 § 75

VALT 12. 11 2024 § 28

## Sisällysluettelo

1. Johdanto .....	3
1.1. Osavuosisraportointi Puolangan kunnassa .....	3
1.2. Yhteenveto talouden toteumasta raportointijaksolla.....	3
2. Tuloslaskelma .....	4
2.1. Kunnan tuloslaskelma .....	4
2.2. Vesihuollon taseyksikön tuloslaskelma.....	6
3. Tase.....	8
3.1. Kunnan tase .....	8
3.2. Vesihuollon taseyksikön tase.....	12
4. Talousarvion toteutuminen .....	14
4.1. Talousarvion toteutuminen lautakunnittain.....	14
4.2. Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen .....	16
4.2.1 Yhteiset tavoitteet.....	16
5. Muut toiminnot ja talouden olennaiset tapahtumat .....	20
5.1. Yhtiöiden myynnit ja osto, ulkoistamiset, rakennejärjestelyt ja muut kertaluonteiset erät	20
5.2. Epätasaisesti toteutuvat erät (satunnaiset erät ym.).....	20

# 1. Johdanto

## 1.1. Osavuosisraportointi Puolangan kunnassa

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

Vuoden 2024 talousarvion mukaan: *Talousarvion ja sen tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan kunnanhallitukselle ja valtuustolle osavuosisikatsauksissa 31.3., 30.6. ja 30.9. tilanteissa sekä tilinpäätöksessä ja toimintakertomuksessa.*

Osavuosisikatsausjakso on neljännesvuosittainen, koska kunnan on raportoitava automaattisella talousraportoinnilla taloudesta valtiokonttorille neljännesvuosittain, jolloin osavuosisikatsaus- ja automaattisen talousraportoinnin jaksot ovat yhtenevät.

Osavuosisikatsauksen rakenne noudattaa *Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston Yleisohjetta kunnan ja kuntayhtymän puolivuosi- ja neljännesvuosisikatsausten laadinnasta* (Suomen Kuntaliitto, Helsinki 2020, 1. painos, ISBN 978-952-293-771-1 (pdf)).

## 1.2. Yhteenveto talouden toteumasta raportointijaksolla

Raportointijakson 1-9 /2024 ylijäämä on 205 700 euroa. Verotuloissa kiinteistöveroja ei ole jaksotettu.

## 2. Tuloslaskelma

### 2.1. Kunnan tuloslaskelma

	Talousarvio + muutokset	Toteutuma kuluva vuosi	Jäljellä	TOT%	TOT ed.vuosi
<b>TULOSLASKELMA</b>					
<b>TOIMINTATUOTOT</b>					
Myyntituotot	1 583 892,00	1 438 340,86	145 551,14	90,80	1 358 211,29
Maksutuotot	77 700,00	56 652,73	21 047,27	72,90	25 663,80
Tuet ja avustukset	593 282,00	186 493,25	406 788,75	31,40	203 334,68
Muut toimintatuotot	1 241 000,00	973 765,59	267 234,41	78,50	922 342,81
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	3 495 874,00	2 655 252,43	840 621,57	76,00	2 509 552,58
<b>TOIMINTAKULUT</b>					
<b>Henkilöstökulut</b>					
Palkat ja palkkiot	-3 733 090,23	-2 767 800,34	-965 289,89	74,10	-2 603 786,90
<b>Henkilösivukulut</b>					
Eläkekulut	-819 560,61	-620 132,21	-199 428,40	75,70	-590 151,70
Muut henkilösivukulut	-69 197,94	-53 020,99	-16 176,95	76,60	-75 079,37
Palvelujen ostot	-4 423 489,00	-3 115 346,91	-1 308 142,09	70,40	-2 621 044,54
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 630 239,00	-1 278 435,50	-351 803,50	78,40	-1 123 957,31
Avustukset	-318 500,00	-273 660,38	-44 839,62	85,90	-258 505,77
Muut toimintakulut	-381 442,00	-259 815,76	-121 626,24	68,10	-325 070,25
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-11 375 518,78	-8 368 212,09	-3 007 306,69	73,60	-7 597 595,84
TOIMINTAKATE	-7 879 644,78	-5 712 959,66	-2 166 685,12	72,50	-5 088 043,26
Verotulot	5 143 000,00	3 796 647,25	1 346 352,75	73,80	4 240 124,54
Valtionosuudet	3 783 038,00	2 813 541,00	969 497,00	74,40	2 990 070,00
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>					
Korkotuotot	29 920,00	40 323,51	-10 403,51	134,80	0,00
Muut rahoitustuotot	9 300,00	3 746,08	5 553,92	40,30	6 364,35
Korkokulut	-71 884,00	-66 604,48	-5 279,52	92,70	-62 049,20
Muut rahoituskulut	-10 500,00	-5 532,26	-4 967,74	52,70	-4 123,42
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-43 164,00	-28 067,15	-15 096,85	65,00	-59 808,27
VUOSIKATE	1 003 229,22	869 161,44	134 067,78	86,60	2 082 343,01

**Poistot ja arvonalentumiset**

Suunn.mukaiset poistot	-997 493,00	-717 501,87	-279 991,13	71,90	-728 152,48
------------------------	-------------	-------------	-------------	-------	-------------

**Satunnaiset erät**

TILIKAUDEN TULOS	5 736,22	151 659,57	-145 923,35	2 643,90	1 354 190,53
------------------	----------	------------	-------------	----------	--------------

Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	72 000,00	54 017,10	17 982,90	75,00	54 017,10
-------------------------------	-----------	-----------	-----------	-------	-----------

TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	77 736,22	205 676,67	-127 940,45	264,60	1 408 207,63
-----------------------------------	-----------	------------	-------------	--------	--------------

## 2.2. Vesihuollon taseyksikön tuloslaskelma

	Talousarvio	Vuoden alusta	Jäljellä	%	Edv
<b>LIKELAITOKSEN TULOSLASKELMA</b>					
Myyntituotot muilta	359 000,00	277 556,24	81 443,76	77,30	247 566,51
Muut palvelumaksut	0,00	-722,00	722,00	0,00	0,00
SIS Myyntituotot	42 176,00	22 595,11	19 580,89	53,60	52 410,43
<b>LIIKEVAIHTO</b>	<b>401 176,00</b>	<b>299 429,35</b>	<b>101 746,65</b>	<b>74,60</b>	<b>299 976,94</b>
Koneiden ja laitteiden vuokrat	0,00	263,03	-263,03	0,00	36,27
Muut tuotot	0,00	-1,15	1,15	0,00	0,00
Liiketoiminnan muut tuotot	0,00	261,88	-261,88	0,00	36,27
<b>Materiaalit ja palvelut</b>					
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavara</b>					
Toimisto- ja koulutarvikkeet	0,00	-85,08	85,08	0,00	0,00
Elintarvikkeet	0,00	0,00	0,00	0,00	-14,43
Vaatteisto	0,00	-160,27	160,27	0,00	-51,01
Siivous- ja puhdistusaineet	0,00	0,00	0,00	0,00	-946,00
Poltto- ja voiteluaineet	-300,00	0,00	-300,00	0,00	0,00
Vesi	0,00	0,00	0,00	0,00	-159,14
Sähkö ja kaasut	-83 360,00	-56 824,27	-26 535,73	68,20	-56 900,06
Kalusto	-5 000,00	-538,68	-4 461,32	10,80	-67,36
Rakennusmateriaali	-15 000,00	-617,77	-14 382,23	4,10	-381,94
Muu materiaali	-37 000,00	-5 557,02	-31 442,98	15,00	-25 378,72
IT-tarvikeostot	0,00	-92,96	92,96	0,00	0,00
Ostot tilikauden aikana	-140 660,00	-63 876,05	-76 783,95	45,40	-83 898,66
Asiantuntijapalvelut	-17 000,00	-11 642,86	-5 357,14	68,50	-13 661,78
Rahoitus- ja pankkipalvelut	0,00	5,00	-5,00	0,00	0,00
Postipalvelut	-20,00	-144,24	124,24	721,20	-16,95
Puhelin- ja tietoliikennepalvelut	-950,00	-260,14	-689,86	27,40	-475,49
IT-palvelut	-3 200,00	-9 269,57	6 069,57	289,70	-6 932,45
IT-ohjelmisto- ja sovellusostot	0,00	-2 000,00	2 000,00	0,00	0,00
Vakuutukset	-1 735,00	-1 586,43	-148,57	91,40	-1 038,77
Rakenn.rak- ja kunn.pitopalv	-10 450,00	-2 420,26	-8 029,74	23,20	-1 747,54
Alueiden rakentamis ja kunn.pi	-15 370,00	-29 903,00	14 533,00	194,60	-15 339,81
Kon., kal. ja laitt. kunn.pito	-21 300,00	-104,00	-21 196,00	0,50	-12 442,14
Matkustus- ja kuljetuspalvelu	-2 700,00	-678,03	-2 021,97	25,10	-3 344,24
Muut palvelut	-22 000,00	-27 851,92	5 851,92	126,60	-7 947,17
SIS Muut palvelut	-90 306,00	-54 683,30	-35 622,70	60,60	-78 405,50
Palvelujen ostot	-185 031,00	-140 538,75	-44 492,25	76,00	-141 351,84
<b>Henkilöstökulut</b>					
<b>Henkilösivukulut</b>					
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					
Poistot rakennuksista	-1 413,00	-1 059,48	-353,52	75,00	-1 059,48
Poistot kiint.rak. ja laitt.	-61 108,00	-45 884,78	-15 223,22	75,10	-51 686,81

Suunnitelman muk. poistot	-62 521,00	-46 944,26	-15 576,74	75,10	-52 746,29
Maa- ja vesialueiden vuokrat	-1 220,00	-948,66	-271,34	77,80	-1 134,04
IT-laitevuokrat	0,00	-553,83	553,83	0,00	0,00
Myyntisaamisten luottotappiot	0,00	340,34	-340,34	0,00	1 547,58
Muut kulut	0,00	-1 060,00	1 060,00	0,00	-145,07
Liiketoiminnan muut kulut	-1 220,00	-2 222,15	1 002,15	182,10	268,47
<b>LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>11 744,00</b>	<b>46 110,02</b>	<b>-34 366,02</b>	<b>392,60</b>	<b>22 284,89</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>					
Viivästyskorot	0,00	0,43	-0,43	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	0,00	0,43	-0,43	0,00	0,00
Muut rahoituskulut	0,00	-545,06	545,06	0,00	-40,00
Muut rahoituskulut	0,00	-545,06	545,06	0,00	-40,00
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN SATUN.ERIÄ</b>	<b>11 744,00</b>	<b>45 565,39</b>	<b>-33 821,39</b>	<b>388,00</b>	<b>22 244,89</b>
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ ENNEN VARAUKSIA</b>	<b>11 744,00</b>	<b>45 565,39</b>	<b>-33 821,39</b>	<b>388,00</b>	<b>22 244,89</b>
<b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>11 744,00</b>	<b>45 565,39</b>	<b>-33 821,39</b>	<b>388,00</b>	<b>22 244,89</b>

## 3. Tase

### 3.1. Kunnan tase

	Kuluva vuosi	Edellinen vuosi
<b>T A S E</b>		
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
<b>I Aineettomat hyödykkeet</b>		
Tietokoneohjelmistojen lisenssi	1 334,16	5 336,82
1. Aineettomat oikeudet	1 334,16	5 336,82
Aineettomat hyödykkeet yht.	1 334,16	5 336,82
<b>II Aineelliset hyödykkeet</b>		
Maa- ja vesialueet	2 106 333,53	2 106 383,53
Kiinteistöjen liittymismaksut	203 433,67	203 433,67
1. Maa- ja vesialueet	2 309 767,20	2 309 817,20
Asuinrakennukset	67 274,61	69 996,75
Hallinto- ja laitosrakennukset	11 944 913,94	12 414 812,31
Tehdas- ja tuotantorakennukset	881 158,17	922 763,82
Muut rakennukset	213 767,76	226 838,37
2. Rakennukset	13 107 114,48	13 634 411,25
Maa- ja vesirakenteet	742 404,12	722 038,73
Johtoverkostot ja laitteet	811 855,51	701 112,43
Muut kiinteät rak. ja laitteet	93 717,60	106 713,68
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	1 647 977,23	1 529 864,84
Muut koneet ja kalusto	61 717,83	63 511,11
4. Koneet ja kalusto	61 717,83	63 511,11
Arvo- ja taide-esineet	16 818,79	16 818,79
5. Muut aineelliset hyödykkeet	16 818,79	16 818,79
Keskeneräiset hankinnat	2 058 667,19	792 822,58
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	2 058 667,19	792 822,58
Aineelliset hyödykkeet yht	19 202 062,72	18 347 245,77
<b>III Sijoitukset</b>		
Tytäryhteisöosakkeet ja -osuud	1 124 384,55	1 267 949,55
Kuntayhtymäosuudet	58 062,65	58 062,65
Osakkuusyhteisöosakkeet ja os	94 824,35	60 664,35
Muut osakkeet ja osuudet	62 551,97	53 146,97
1. Osakkeet ja osuudet	1 339 823,52	1 439 823,52
Sijoitukset yhteensä	1 339 823,52	1 439 823,52
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>20 543 220,40</b>	<b>19 792 406,11</b>



**B TOIMEKSIANTOJEN VARAT**

Lahjoiturahastojen erityiskatt	1 338,93	1 338,93
2. Lahjoitusrahastojen varat	1 338,93	1 338,93
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT</b>	<b>1 338,93</b>	<b>1 338,93</b>

**C VAIHTUVAT VASTAAVAT****I Vaihto-omaisuus****II Saamiset****Pitkäaikaiset saamiset****Lyhytaikaiset saamiset**

Myyntisaamiset	965 624,10	990 639,62
Myyntisaamiset ei reskontrassa	-11 599,41	-11 599,41
1. Myyntisaamiset	954 024,69	979 040,21
Palkkaennakot	0,00	1 088,31
Palkkasaamiset/rästit	6 687,17	1 111,62
Palkkasaamiset pankista	-5 575,55	0,00
Valtionosuussaamiset	0,00	6 532,00
Maksukorttisaamiset	329,00	76,70
Maksusetelisaamiset	-1 825,60	-741,13
Rahasiirtojen välitili	0,00	1 564,70
Verkkokauppamaksut	-18,03	225,97
ALV saatava	334 381,55	85 951,78
3. Muut saamiset	333 978,54	95 809,95
Siirtyvät korot jäsenkuntayht.	0,00	1 301,30
Siirtosaamiset muilta	35 500,00	785 001,87
4. Siirtosaamiset	35 500,00	786 303,17
Lyhytaikaiset saamiset yht.	1 323 503,23	1 861 153,33
Saamiset yhteensä	1 323 503,23	1 861 153,33

**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	0,00	2 039,70
OP FI21 53660 720 0000 14	1 008 050,08	394 491,75
Danske (-860240)	21 241,20	10 377,26
Alisa pankki, käyttötili	0,00	1 600 000,00
Alisa pankki, säästötili	4 838,03	0,00
Määräaikaistalletukset	1 300 000,00	0,00
Rahat ja pankkisaamiset yht.	2 334 129,31	2 006 908,71

<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>5 382 383,34</b>	<b>5 592 812,84</b>
-------------------------------------	---------------------	---------------------

VASTAAVAA YHTEENSÄ	25 926 942,67	25 386 557,88
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>A OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	-12 058 735,74	-12 058 735,74
I Peruspääoma	-12 058 735,74	-12 058 735,74
Ed.tilikausien yli-/alijäämä	-5 806 735,12	-5 660 966,85
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	-5 806 735,12	-5 660 966,85
Tilikauden yli-/alijäämä	-205 676,67	-145 768,27
V Tilikauden yli/alijäämä	-205 676,67	-145 768,27
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-18 071 147,53	-17 865 470,86
<b>B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>		
Poistoero	-522 165,38	-576 182,48
1. Poistoero	-522 165,38	-576 182,48
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT.	-522 165,38	-576 182,48
<b>C PAKOLLISET VARAUKSET</b>		
<b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>		
Lahjoitusrahastojen pääomat	-6 921,05	-7 196,05
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-6 921,05	-7 196,05
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-6 921,05	-7 196,05
<b>E VIERAS PÄÄOMA</b>		
<b>I Pitkäaikainen</b>		
Lainat kotim.tall.pan	-1 185 185,15	-1 185 185,15
Lainat Kuntarah.Oy	-3 015 000,00	-3 015 000,00
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	-4 200 185,15	-4 200 185,15
Saadut ennakot muilta	-46 137,00	-46 137,00
5. Saadut ennakot	-46 137,00	-46 137,00
Liittymismaksut	-181 020,63	-181 020,63
7. Liittymismaks. ja muut vela	-181 020,63	-181 020,63
Pitkäaikainen vieras po. yht.	-4 427 342,78	-4 427 342,78
<b>II Lyhytaikainen</b>		
Lainat Kuntarahoitus Oyj:ltä	-142 500,00	-535 000,00
Pitkäaik.lain.lyh, rahoitus- j	0,00	-296 296,30
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	-142 500,00	-831 296,30
Saadut ennakot	-8 491,20	-61 421,66
Saadut ennakot, myre	-1 268,83	-743,74
5. Saadut ennakot	-9 760,03	-62 165,40
Ostovelat	-2 051 116,51	-782 549,50
Ostovelat ei reskontrassa	76 476,76	52 248,74
6. Ostovelat	-1 974 639,75	-730 300,76
Muut velat	-4 041,94	-4 041,94

Edelleen laskutettavat	-160 934,27	-164 957,52
ALV Tilitettävä alv-velka	0,00	-21 833,23
Ennakonpidätysvelka	-56 257,55	-73 686,62
Sosiaaliturvamaksuvelka	-2 894,06	-4 442,27
Ay-jäsenmaksut	-1 610,89	-1 883,27
Korttimaksujen aputili	25,56	-0,50
Luottokorttimaksujen välitili	-4 013,89	0,00
Palkkojen maksutili	0,00	-1 241,70
Tulojen selvittelytili	-2 640,71	0,00
Ostolaskujen maksut	0,00	100,00
Avainpantit	-7 436,00	-6 578,00
Sairausvakuutuskorv suor välit	-4 961,42	0,00
7. Liittymismaks. ja muut vela	-244 765,17	-278 565,05
Siirtyvät korot muille	0,00	-28 604,41
Lomapalkkajaksotus	-441 608,49	-441 608,49
Muut siirtovelat muille	0,00	-28 524,21
TA-KuEl palkkaperusteinen	-60 800,84	-61 206,38
TA-VaEL maksu	-9 453,42	-10 715,31
TA taloudellinen tuki	-948,06	-952,87
TA työttömyysvakuutusmaksu	-17 040,12	-17 724,32
TA tapaturmavakuutusmaksu	2 165,46	-5 796,15
TT työttömyysvakuutusmaksu	-15,51	-12 906,06
8. Siirtovelat	-527 700,98	-608 038,20
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-2 899 365,93	-2 510 365,71
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-7 326 708,71	-6 937 708,49
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>-25 926 942,67</b>	<b>-25 386 557,88</b>

## 3.2. Vesihuollon taseyksikön tase

	Alkusaldo	Muutos	Loppusaldo
<b>T A S E</b>			
<b>VASTAAVAA</b>			
<b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>			
<b>I Aineettomat hyödykkeet</b>			
<b>II Aineelliset hyödykkeet</b>			
2. Rakennukset	35 317,37	-1 059,48	34 257,89
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	563 354,80	88 360,62	651 715,42
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	136 689,20	-97 279,20	39 410,00
Aineelliset hyödykkeet yht	735 361,37	-9 978,06	725 383,31
<b>III Sijoitukset</b>			
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	735 361,37	-9 978,06	725 383,31
<b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>			
3. Muut toimeksiantojen varat	267,11	0,00	267,11
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	267,11	0,00	267,11
<b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>			
<b>I Vaihto-omaisuus</b>			
<b>II Saamiset</b>			
<b>Pitkäaikaiset saamiset</b>			
<b>Lyhytaikaiset saamiset</b>			
1. Myyntisaamiset	91 336,59	3 917,88	95 254,47
Lyhytaikaiset saamiset yht.	91 336,59	3 917,88	95 254,47
Saamiset yhteensä	91 336,59	3 917,88	95 254,47
<b>III Rahoitusarvopaperit</b>			
<b>IV Rahat ja pankkisaamiset</b>			
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	91 336,59	3 917,88	95 254,47
VASTAAVAA YHTEENSÄ	826 965,07	-6 060,18	820 904,89
<b>VASTATTAVAA</b>			
<b>A OMA PÄÄOMA</b>			
I Peruspääoma	-726 804,49	44 309,77	-682 494,72
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	98 655,20	-59 724,92	38 930,28
V Tilikauden yli/alijäämä	-59 724,92	14 159,53	-45 565,39
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-687 874,21	-1 255,62	-689 129,83

**B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET****C PAKOLLISET VARAUKSET****D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT****E VIERAS PÄÄOMA****I Pitkäaikainen**

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**

6. Ostovelat	-23 678,97	3 794,56	-19 884,41
7. Liittymismaks. ja muut vela	-8 433,47	3 521,24	-4 912,23
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-32 112,44	7 315,80	-24 796,64
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-139 090,86	7 315,80	-131 775,06

VASTATTAVAA	-826 965,07	6 060,18	-820 904,89
-------------	-------------	----------	-------------

## 4. Talousarvion toteutuminen

### 4.1. Talousarvion toteutuminen lautakunnittain

Talousarvion toteutuminen lautakunnittain on esitetty ilman sisäisiä eriä.

	Talousarvio	Talousarvio muutos	Talousarvio+ muutos	Toteuma	Jäljellä	Tot%
<b>Vaalit</b>						
Tulot	14 760	0	14 760	9 792	4 968	66
Menot	-35 452	0	-35 452	-27 657	-7 795	78
Netto	-20 692	0	-20 692	-17 865	-2 827	86
<b>Tarkastuslautakunta</b>						
Menot	-18 279	0	-18 279	-16 285	-1 993	89
Netto	-18 279	0	-18 279	-16 285	-1 993	89
<b>Hallinto- ja elinvoimapalvelut</b>						
Tulot	706 914	0	706 914	256 438	450 476	36
Menot	-2 493 110	0	-2 493 110	-1 727 858	-765 252	69
Netto	-1 786 196	0	-1 786 196	-1 471 420	-314 776	82
<b>Sivistystoimiala</b>						
Tulot	145 500	0	145 500	228 791	-83 291	157
Menot	-5 012 666	0	-5 012 666	-3 677 934	-1 334 732	73
Netto	-4 867 166	0	-4 867 166	-3 449 143	-1 418 023	71
<b>Tekninen toimiala</b>						
Tulot	2 628 700	0	2 628 700	2 160 232	468 468	82
Menot	-3 516 012	0	-3 516 012	-2 918 478	-597 534	83
Netto	-887 312	0	-887 312	-758 246	-129 066	85
<b>KAIKKI YHTEENSÄ</b>						
Tulot	3 495 874	0	3 495 874	2 655 252	840 622	76
Menot	-11 075 519	0	-11 075 519	-8 368 212	-2 707 307	76
Netto	-7 579 645	0	-7 579 645	-5 712 960	-1 866 685	75

**Kuvaus talouden toteumasta:**

Vaalit: Tammi-helmikuussa pidettiin tasavallan presidentinvaalit (kaksi vaalikierrosta) ja touko-kesäkuussa europarlamenttivaalit.

Tarkastuslautakunta: Tarkastuslautakunta on kokoontunut kolme kertaa. Toimintakuluja on kertynyt tasaista kertymää enemmän, sillä tilintarkastuksen laskutus ei jakaannu tasaisesti koko vuodelle.

Hallinto- ja elinvoimapaalvelut: Toimintatuottoja on kertynyt vain osa budjetoidusta, sillä hanketuloja ei ole jaksotettu.

Sivistystoimiala: Toimintakate on oikeassa linjassa talousarvioon nähden.

Tekninen toimiala: Toimintakate on ylittymässä; toimintakulut ovat noin 10% yli budjetoidun. Korjaavina toimenpiteinä tarkennetaan menojen seuranta ja varmistetaan tulojen oikea-aikainen kohdentuminen.

## 4.2. Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

### 4.2.1 Yhteiset tavoitteet

Valtuusto hyväksyi Puolangan kunnan uuden strategian vuosille 2022-2025 kokouksessa 21.6.2022 § 62. Kuntastrategian ajantasaistaminen ajoittuu suunnittelukaudelle 2025-2026.

Strategiassa on viisi kärkitavoitetta:

1. Olet lämpimästi tervetullut Puolangalle asumaan
2. Puolangan sotepalvelut ovat vailla vertaansa
3. Puolangan vihreää kultaa ovat bio- ja kiertotalous sekä maa- ja metsätalous
4. Uusi päiväkotiki, laadukas yksilöllinen opetus ja pieni lukio kasvattavat tulevaisuuden tekijöitä
5. Uudet liikuntapaikat ja Paljakka ovat kunnan vetovoimatekijöitä

Seuraavissa taulukoissa on esitetty kunkin kärkitavoitteen tarkempi sisältö, strategian mukaiset tavoitteet ja toimenpiteet talousarviovuodelle 2024 sekä tavoitetila talousarviovuoden ja strategiakauden 2026 lopussa.

Lisäksi toimialat ovat voineet asettaa omia ei suoraan strategiasta tulevia toiminnallisia tavoitteita, jotka on esitetty toimialakohtaisissa osioissa. Tällaiset tavoitteet voivat olla esimerkiksi suoritämäärätavoitteita tai liittyä toimialalla havaittuihin toiminnan kehittämistarpeisiin. Toimialojen omat toiminnalliset tavoitteet eivät kuitenkaan saa olla ristiriidassa strategian kanssa.



**Tavoite 1/5: Olet lämpimästi tervetullut Puolangalle asumaan**

TAVOITE	TOIMENPIDE 2024	MITTARIT	TAVOITETILA VUODEN 2024 LOPUSSA	TOTEUMA 1-9 2024
<b>Puolanka on kunta, jonne on hyvä tulla ja siellä on hyvä olla</b>	Asukastyytyväisyys tutkimus kuntalaisille ja vapaa-ajan asukkaalle tehdään syksyllä 2024.	Taloustutkimuksen asukastutkimus; asukkaan tyytyväisyys kuntaan asuinpaikkana.	Asukastyytyväisyyden keskiarvo (8,2) on noussut edellisistä tutkimuksista.	Asukastutkimus 2024: <i>asukastyytyväisyys ka 7,8</i>
<b>Monipaikkaisuuden edistäminen</b>	Kohdennettu kuntamarkkinointi eri kohderyhmille, kuten matkailijat, kausiasukkaat, etätyöntekijät.	Liittymien määrän tarkastelu paikkakunnalla tele-operaattorin paikkaseurannalla.	Liittymien mukaan väestön keskiarvo on noussut edellisistä tutkimuksista.	Paikkakunnalla on ollut keskimäärin 2 900 kävijää (2023: 3 004).
<b>Monipaikkaisuuden edistäminen</b>	Kunta edistää valokuituverkon rakentamista taajamaan vuoropuhelulla operaattorin sekä kunnan vuokratyöyhtiön kanssa.	Valokuituverkko taajamaan toteutunut.	Uutta valokuituverkkoa on rakennettu taajamaan.	Kuntataajamaan on rakennettu valokuituverkkoa 9/2024.
<b>Monipaikkaisuuden edistäminen</b>	Aktiivinen tonttimarkkinointi.	Myytyjen tonttien määrä.	Vähintään 5 myytyä tonttia kunnassa 2024.	Ei myytyjä kunnan tontteja.
<b>Kunta tarjoaa ihmisläheistä ja joustavaa asiakaspalvelua henkilökohtaisesti ja sähköisesti</b>	Kattavat asiakaspalvelun aukioloajat on otettu käyttöön.  Palvelukanavien monipuolistaminen ja jatkuvan palautteen kerääminen.	Taloustutkimuksen asukaskysely, kuntalaisten tyytyväisyys palveluihin.	Asiakaslähtöisyys ja asioiden sujuva hoitaminen kunnan asiakaspalvelussa on parantunut. Asioista 95% hoituu kerralla kuntoon.	Asukastutkimus 2024: <i>arjen asioiden hoito ka 7,6</i>
<b>Kunta tarjoaa ihmisläheistä ja joustavaa asiakaspalvelua henkilökohtaisesti ja sähköisesti</b>	Opastetaan asiakasta käyttämään sähköisiä palveluja itsenäisesti ja turvallisesti.	Uudet digitaaliset palvelut.	Vähintään kaksi uutta sähköistä palvelua.	Otettu käyttöön Kulutus-Web Lämpökanta ja Kulutus-Web Vesikanta.
<b>Kunta tarjoaa ihmisläheistä ja joustavaa asiakaspalvelua henkilökohtaisesti ja sähköisesti</b>	Avoimien työpaikkojen markkinointi laajasti eri kanavissa.  Uuden työntekijän perehdytysprosessin parantaminen.	Henkilöstötyytyväisyyskysely.	Rekrytoinnit ovat onnistuneet 90%:sesti.  Perehdytyksessä otettu käyttöön ohje.	Rekrytoinnit onnistuneet 76,5%:sesti.  Henkilöstökysely toteutetaan vuonna 2025.  Perehdytysohje valmistuu 2024 aikana.
<b>Kunta viestii näkyvästi ja avoimesti</b>	Kunta lisää monikanavaista viestintää sekä kuntalaisten ja sidosryhmien osallistamista.	Taloustutkimuksen asukaskyselyn tulokset (viestintä).	Kunta on lisännyt videomarkkinointia kunnan palveluista ja kunnassa asuvista ihmisistä.	Asukastutkimus 2024: <i>kunta viestii avoimesti ja aktiivisesti ka 6,7</i>

**Tavoite 2/5: Kunnan sotepalvelut ovat vertaansa vailla**

TAVOITE	TOIMENPIDE 2024	MITTARIT	TAVOITETILA VUODEN 2024 LOPUSSA	TOTEUMA 1-9 2024
<b>Erinomaiset sote-palvelut säilyvät</b>	Aktiivinen edunvalvonta hyvinvointialueen suuntaan palveluiden saavutettavuuden varmistamiseksi.	Perusterveydenhuollon asiakastytyväisyyden säilyminen Puolangalla 2021 tasolla (NPS 96/100). Asukkaiden tyytyväisyys terveydenhuollon palveluihin; Taloustutkimuksen kysely.	Perusterveydenhuollon asiakastytyväisyys on säilynyt Puolangalla korkeana (tasolla NPS 96/100).  Kunta on vaikuttanut aktiivisin toimin siihen, että palveluiden siirtyminen hyvinvointialueelle ei ole vaikuttanut palveluiden saatavuuteen tai laatuun.	Perusterveydenhuollon asiakastytyväisyys 1-9/2024: NPS ka 95/100.  Toteutunut.
<b>Puolangan palveluista mallia koko hyvinvointialueelle</b>	Aktiivinen vaikuttaminen siihen, että hyvinvointialueen palvelurakenteet laaditaan uudestaan ja myös Puolangalta mallia ottaen.	Vuodeosasto, röntgen, vanhusten asumispalvelut ja sosiaalihuollon lähipalvelut saatavissa Puolangalla ja hyvinvointialueen kunnissa.	Vuodeosasto, röntgen, vanhusten asumispalvelut ja sosiaalihuollon lähipalvelut olivat saatavissa Puolangalla koko vuoden ajan.	Toteutunut.
<b>Puolangalla huolehditaan terveyden edistämisestä ja ennaltaehkäisevästä toiminnasta</b>	Kunta tuottaa monipuolisesti terveyttä edistäviä ja ennaltaehkäiseviä palveluja yhteistyössä yhdistysten kanssa.  Laaditaan laaja hyvinvointikertomus ja tehdään uusi suunnitelma.	Hyvinvointikertomuksen laatiminen ja tulokset.  Kansalaisopiston kurssien määrä ja osallistujat sekä muu kunnan järjestämä toiminta.	Hyvinvointikertomus ja -suunnitelma laadittu.	Laaja hyvinvointikertomus hyväksytty valtuustossa 06/2024.  Hyvinvointisuunnitelma tehdään 2024 aikana.

**Tavoite 3/5: Bio- ja kiertotalous sekä alkutuotanto tuovat uusiutuvaa energiaa ja tulevaisuuden turvaa kuntaan**

TAVOITE	TOIMENPIDE 2024	MITTARIT	TAVOITETILA VUODEN 2024 LOPUSSA	TOTEUMA 1-9 2024
<b>Bio- ja kiertotalouden toiminta vakiintuu ja kasvaa</b>	Toimitussopimusten solmiminen, Honkainfra Oy:n toiminnan kehittäminen ja kasvattaminen.	Käsitellyn raaka-aineen määrä ja biokaasulaitoksen ylijäämä.  Laitoksen koko lupakapasiteetti käytössä.	Toimitussopimukset on tehty.  Biokaasulaitoksessa käsitelty raaka-ainetta vähintään 2000tn ja kaasuntuotanto on ollut vähintään 1,5GWh.	-  -
<b>Bio- ja kiertotalouden toiminta vakiintuu ja kasvaa</b>	Uusien toimijoiden mukaantulo bioliiketoimintaan.	Uusien toimijoiden lukumäärä.	Vähintään yksi uusi toimija mukana biokaasuliiketoiminnassa tai sen ympärille syntyneessä muussa bioliiketoiminnassa.	-
<b>Hallittu tuulivoimarakentaminen alkaa</b>	Kunta edistää tuulivoimatuotannon sijoittumista kuntaan.	Rakenteilla olevien tuulivoimapuistojen lukumäärä.	Kunnan ensimmäisen tuulipuiston kaava on hyväksytty.	-

**Tavoite 4/5: Uusi päiväkotiki ja pieni lukio kasvattavat tulevaisuuden tekijöitä**

TAVOITE	TOIMENPIDE 2024	MITTARIT	TAVOITETILA VUODEN 2024 LOPUSSA	TOTEUMA 1-9 2024
Lukiokoulutus jatkuu Puolangalla	Lukiolle luodaan brändi ja sen houkuttelevuutta lisätään.	Lukiossa aloittavien opiskelijoiden määrä.	Lukiossa on aloittanut vähintään 10 uutta opiskelijaa talousarviovuonna. Suunniteltu brändiin liittyvä toimenpide on tehty.	Lukiossa aloittanut 13 uutta oppilasta. Lukio-opintojen kohdennettua kv-markkinointia on tehty.
Laadukas varhaiskasvatus ja perusopetus tekee lapsiperheiden arjesta sujuvaa ja houkuttelee muuttajia	Uusi päiväkotiki nostetaan kuntamarkkinoinnissa esille.	Varhaiskasvatuksen lapsimäärä ei ole laskenut vuoden 2021 määrästä.	Varhaiskasvatuksen piirissä olevien lapsien määrä on kasvanut.	Varhaiskasvatuksen lapsimäärä: 1-9 / 2021: 50 (keskiarvo) 1-9 / 2024: 59 (keskiarvo)

**Tavoite 5/5: Uudet liikuntapaikat ja Paljakka ovat kunnan vetovoimatekijöitä**

TAVOITE	TOIMENPIDE 2024	MITTARIT	TAVOITETILA VUODEN 2024 LOPUSSA	TOTEUMA 1-9 2024
Paljakan matkailu kehittyi myönteisesti	Kunta osallistuu matkailun kehittämistä tukeviin hankkeisiin.	Kunnan matkailutoimialan vuodepaikkojen määrä.	Kunnan matkailutoimialan vuodepaikkojen määrä säilynyt ennallaan.	Ei muutosta 12/2023 tilanteeseen: 489 kpl
Uusi liikuntahalli ja Honka-Areena ovat kovassa käytössä	Tilojen markkinointi myös ulkopuolisille toimijoille ja tapahtuman järjestäjille.	Vähintään yksi maakunnallinen tai valtakunnallinen tapahtuma paikkakunnalla vuosittain, LankaFestin lisäksi.	Vähintään yksi maakunnallinen tai valtakunnallinen tapahtuma paikkakunnalla on toteutunut LankaFestin lisäksi.	-
Uusi liikuntahalli ja Honka-Areena ovat kovassa käytössä	Otetaan käyttöön Honka-Areenan kävijälaskuri. Kunta järjestää liikunnalliset tapahtumat Honka Areenalla sekä liikuntahallilla.	Käyttömäärät	Honka-Areenan käyttäjämäärät ovat kasvaneet 30%. Liikuntahallin käyttäjämäärät ovat kasvaneet 20%.	- Honka Areenalla on järjestetty kaksi ja liikuntahallissa yksi liikuntatapahtumaa.
Kunta panostaa kestävä luontomatkailun kehittämiseen ja reitistöihin	Osallistutaan yhdessä naapurikunnan kanssa Paljakka-Ukkohalla reitistöjen kehittämishankkeeseen.	Reitistöjen määrä.	Kunta on osallistunut reitistöjen kehittämiseen hankkeeseen osallistumalla.	Mustikkavaaran ulkoilureitti on kunnostettu. Uusi kirkonkylä-Hepoköngäs moniureitti valmistui.

## 5. Muut toiminnot ja talouden olennaiset tapahtumat

### 5.1. Yhtiöiden myynnit ja osto, ulkoistamiset, rakennejärjestelyt ja muut kertaluonteiset erät

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

### 5.2. Epätasaisesti toteutuvat erät (satunnaiset erät ym.)

Raportointijaksoilla ei ollut olennaisesti talouden toteumatietoihin vaikuttavia epätasaisesti toteutuvia eräiä.