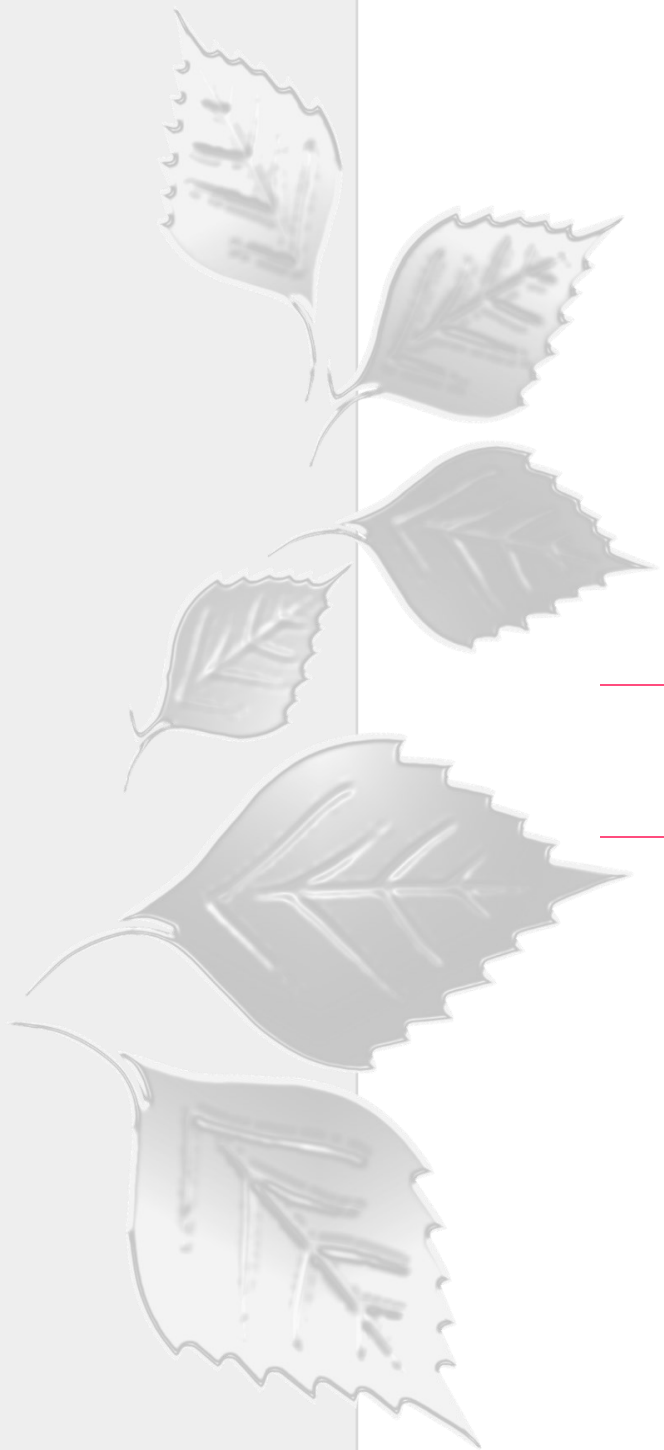




---

# TILINPÄÄTÖS 2024

---

Juuan kunta

## Sisältö

|           |                                                                                              |            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1</b>  | <b>Toimintakertomus.....</b>                                                                 | <b>2</b>   |
| 1.1       | KUNNANJOHTAJAN KATSAUS.....                                                                  | 2          |
| 1.2       | KUNNAN HALLINTO JA SIINÄ TAPAHTUNEET MUUTOKSET.....                                          | 4          |
| 1.3       | YLEINEN JA OMAN ALUEEN TALOUSKEHITYS.....                                                    | 6          |
| 1.4       | OLENNAISET MUUTOKSET KUNNAN TOIMINNASSA JA TALOUDESSA .....                                  | 9          |
| 1.5       | ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ.....                                | 9          |
| 1.6       | YMPÄRISTÖASIAT.....                                                                          | 11         |
| 1.7       | KUNNAN HENKILÖSTÖ .....                                                                      | 13         |
| 1.8       | SISÄINEN VALVONTA .....                                                                      | 14         |
| <b>2</b>  | <b>Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus .....</b>                         | <b>16</b>  |
| 2.1       | TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN.....                                                       | 16         |
| 2.2       | TOIMINNAN RAHOITUS .....                                                                     | 18         |
| 2.3       | RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET.....                                                          | 19         |
| 2.4       | KUNNAN KOKONAISTULOT JA – MENOT .....                                                        | 23         |
| <b>3</b>  | <b>Kuntakonsernin toiminta ja talous .....</b>                                               | <b>24</b>  |
| 3.1       | YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ .....                            | 24         |
| 3.2       | SELONTEKO KONSERNIN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ .....                                          | 29         |
| 3.3       | KONSERNITILINPÄÄTÖS JA SEN TUNNUSLUVUT .....                                                 | 30         |
| <b>4</b>  | <b>Tilikauden tuloksen käsittely.....</b>                                                    | <b>34</b>  |
| <b>5</b>  | <b>Talousarvion toteutuminen.....</b>                                                        | <b>35</b>  |
| 5.1       | KUNNANVALTUUSTO .....                                                                        | 36         |
| 5.2       | KUNNANHALLITUS .....                                                                         | 37         |
| 5.2.1     | Hallinnon palvelualue .....                                                                  | 38         |
| 5.2.2     | Kuntarakenteen palvelualue.....                                                              | 45         |
| 5.3       | HYVINVOINTILAUTAKUNTA .....                                                                  | 56         |
| 5.4       | YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA .....                                                                    | 69         |
| 5.5       | TARKASTUSLAUTAKUNTA.....                                                                     | 73         |
| 5.6       | TALOUSARVION TULOSLASKELMAOSAN TOTEUTUMISVERTAILU .....                                      | 74         |
| 5.7       | VEROTULOJEN JA VALTIONOSUUKSIEN ERITTELY .....                                               | 76         |
| 5.8       | INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN .....                                                             | 77         |
| 5.9       | RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN .....                                                              | 80         |
| 5.10      | YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMISESTA .....                                | 81         |
| 5.11      | KOONTI TILIKAUDELLA TEHDYSTÄ TALOUSARVIOMUUTOKSISTA .....                                    | 82         |
| <b>6</b>  | <b>Tilinpäätöslaskelmat .....</b>                                                            | <b>83</b>  |
| 6.1       | JUUAN KUNNAN TILINPÄÄTÖSLASKELMAT .....                                                      | 83         |
| 6.2       | JUUAN KUNNAN KONSERNIN TILINPÄÄTÖSLASKELMAT .....                                            | 87         |
| <b>7</b>  | <b>Tilinpäätöksen liitetiedot .....</b>                                                      | <b>91</b>  |
| 7.1       | TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT .....                                         | 91         |
| 7.2       | TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT .....                                                    | 94         |
| 7.3       | TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT.....                                                            | 98         |
| 7.3.1     | Taseen vastaavia koskevat liitetiedostot.....                                                | 98         |
| 7.3.2     | Taseen vastattavia koskevat liitetiedot .....                                                | 101        |
| 7.4       | HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA JA INTRESSITAHOTAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT ..... | 105        |
| <b>8</b>  | <b>Eriytetyt tilinpäätökset.....</b>                                                         | <b>106</b> |
| 8.1       | VESIHUOLTOLAITOS-TASEYKSIKKÖ .....                                                           | 106        |
| <b>9</b>  | <b>Kirjanpitolikirjat ja tositelajit .....</b>                                               | <b>113</b> |
| <b>10</b> | <b>Allekirjoitukset ja merkinnät .....</b>                                                   | <b>114</b> |

# 1 Toimintakertomus

## 1.1 Kunnanjohtajan katsaus

Vuosi 2024 oli Juuan kunnassa viimevuosien tapaan työntäyteinen ja kiireinen vuosi. Vuotta sävytti isojen yhteiskunnallisten muutosten, kuten sote-uudistuksen sekä TE2024-uudistuksen toimeenpanon lisäksi haastava turvallisuuspoliittinen tila, joka huipentui Donald Trumpin paluuksi Yhdysvaltain presidentin virkaan. Tuon vaalien vaikutus heijastuu todennäköisesti seuraavien vuosien aikaan Juuassakin toimiviin yrityksiin, jotka elävät vahvasti ulkomaan kaupasta. Tältä osin voimme tosin vain odottaa.

Samanaikaisesti maailman myllerryksen kanssa julkisen talouden tilanne heikentyi aiemmista vuosista, joka on osaltaan näkynyt kuntien toimintaympäristössä entistä heikompana taloudellisena kantokykynä ja jatkuvina sopeutustarpeina. Lähes jokainen Juuan naapurikunta toteutti vuonna 2024 organisaation sopeuttamistoimia ja jopa irtisanomisia taloudellisten perusteiden nojalla. Juuassa tilannetta tarkkailtiin pitkäjänteisen toimintamallin pohjalta ja päätettiin tasapainottaa taloutta pehmeimpien keinojen avulla sekä yhteistyössä henkilöstön kanssa.

Tilinpäätös antaa positiivisen kuvan kunnan toiminnasta ja taloudesta. Jos listaan onnistumisia konkreettisesti, niin keskeisiä asioita olivat velan määrän pienentyminen, maksuvalmiuden ja laskennallisen ylijäämän koheneminen, henkilöstötyytyväisyyden nousu ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen suuressa mittakaavassa. Keskeistä on myös se, että sekä tilikauden tulos että varsinainen laskennallinen ylijäämä ovat positiivisia ja mahdollistavat myös investointivarausten tekemisen. Toisaalta, vaikka tilikauden tulos on hyvä, se tulee osin sillä kustannuksella, ettei kunnan investointien taso ole riittävä. Suomeksi sanottuna meillä investoidaan maltillisesti, jopa niukasti. Kunnanvaltuuston olisikin hyvä pohtia tietynlaista infrastruktuuripakettia eli omalla toiminnalla kunta saisi aikaan kysyntää etenkin rakennussektorilla, maanrakennuksessa sekä näitä tukevilla toimialoilla. Näin toimitaan useissa kunnissa matalasuhdanteissa.

Täysin talousarvio ei onnistunut, sillä ero talousarvion ja tilinpäätöksen välillä on melko suuri. Lähes miljoonan euron alijäämä kääntyi useiden satojen tuhansien eurojen tulokseksi. Toki kaikki ovat tyytyväisiä siihen, että muutos meni näin päin, mutta se ei ollut missään vaiheessa tarkoitus. Syyt tähän ovat tosin pitkälti kunnan toiminnasta riippumattomia, sillä toteutunut verotulokehitys on ylittänyt talousarvioon arvioidut verotuloennusteet useana vuonna, niin myös vuonna 2024. Verotuloennuste on keskeisin työkalu talousarvion laadinnassa ja ohje tähän tulee valtionvarainministeriöstä. Tähän pyritään luottamaan. Kannan itse kuitenkin kokonaisvastuun, sillä kunnanhallituksen tulee tehdä lopullinen talousarvioletus kunnanvaltuustolle viranhaltijaesittelyn pohjalta, jonka taas tulee perustua huolelliseen valmisteluun organisaatiomme keskitasolla. Tähän tullaan keskittymään vuoden 2025 aikana.

Toiminnalliset tavoitteet asetettiin tarkoituksella melko kunnianhimoisiksi vuodelle 2024. Tarkoitus on kuitenkin kehittää kuntaa eteenpäin aktiivisesti, ei vain tyytyä nykytilanteeseen. Näihin tavoitteisiin liittyen on todettava, etteivät kaikki toteutuneet niin kuin suunniteltiin, mutta monessa menttiin sitten

senkin edestä eteenpäin. Tämä kertoo näkemykseni mukaan vain siitä, että asioita halutaan tehdä to-  
sissaan. Juuan kunnassa on mahdollisuus myös epäonnistua ja parantaa, se motivoi jatkossakin. Itse  
ainakin haluan ottaa hallittuja riskejä tavoitteenasettelujen osalta sen sijaan, että jo talousarviovai-  
heessa tavoite on niin matala, että mitään ponnisteluja niiden eteen ei tarvitsisi tehdä.

Juuassa on tällä hetkellä yksi keskeinen haaste ja se liittyy alueen työllisyyden heikentymiseen. Alku-  
vuodesta työllisyys koheni hetkellisesti, mutta vuoden loppua kohden työttömyysaste nousi. Juuan  
työttömyysaste on seurannut koko maan työttömyysasteen kehitystä, mutta loppuvuoden aikana  
kasvu on ollut hieman nopeampaa kuin valtakunnallisesti. Työllisyysalueiden toiminta käynnistyiikin  
haastavassa tilanteessa. Uskon kuitenkin, että uusi kuntavetoinen toimintamalli tarjoaa entistä koh-  
dennetumpia ja tehokkaampia palveluja, joiden avulla työnhakijat pääsevät nopeammin takaisin työ-  
elämään. Tähän me myös Juuassa luotamme.

Lakisääteisten TE-palveluiden lisäksi kunnan tulee satsata seuraavina vuosina elinvoimapaalveluihin,  
sillä keskeisenä haasteena on avoimien työpaikkojen vähyys. Tämä on puolestaan seurausta siitä, ettei  
yritysten toiminta ole päässyt koronavuosien matalasuhdanteesta vieläkään yli. Työvoimaa ei yksin-  
kertaisesti tarvita, joten parhaatkaan temput työllisyyspalveluista eivät auta, ellei yrityksiä saada in-  
vestoimaan ja kehittämään toimintaansa.

Lopuksi haluan todeta, että lähtötilanne tulevien vuosien toiminnan ja talouden tarkasteluun ei ole  
huono. Tämä antaa kunnalle mahdollisuuden suunnitella omia resursseja, toimintoja ja palveluraken-  
netta sekä arvioida toimenpiteiden vaikuttavuutta. Meillä on pätevä ja motivoitunut henkilöstö, riittä-  
vät resurssit ja kunnan talous on tasapainossa. Tästä on hyvä jatkaa.

Haluan kiittää kunnan päättäjiä ja työntekijöitä siitä merkittävästä työstä, jota olette vuoden aikana  
tehneet kaikkien juukalaisten hyväksi. Jatketaan työtä ja matkaa yhdessä kohti vuotta 2026.

Henri Tanskanen

Kunnanjohtaja

## 1.2 Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Juuan kunnassa keskeinen päätöksenteko-organisaatio rakentuu kunnanvaltuustosta, kunnanhallituksesta, hyvinvointilautakunnasta ja ympäristölautakunnasta. Kunnanhallituksen alaisuudessa toimii lisäksi henkilöstöjaosto. Lisäksi kunnassa on keskusvaalilautakunta ja tarkastuslautakunta, elinvoimatoimikunta, erityisryhmien neuvosto ja nuorisovaltuusto. Organisaatio jakautuu Hyvinvoinnin-, Kuntarakenteen- ja Hallinnon palvelualueisiin.

Hyvinvoinnin palvelualue vastaa varhaiskasvatuksesta, perusopetuksesta ja lukiokoulutuksesta sekä kulttuuri- ja liikuntatoimesta.

Kuntarakenteen palvelualue tuottaa asuinympäristöön liittyviä palveluita kuten katujen hoidon, vesihuollon sekä sisäisinä palveluina toimitila- ja puhtaus- ja ruokahuoltopalvelut.

Hallinnon palvelualue tuottaa yleishallintoon liittyviä palveluita ja sisäisinä palveluina talous- ja palkkahallinnon palvelut.

Organisaatiorakenteessa ja kunnan hallinnossa ei tapahtunut olennaisia muutoksia vuonna 2024 edelliseen vuoteen verrattuna.

### Juuan kunnan organisaatio 31.12.2024



## Luottamushenkilöorganisaatio

### Valtuuston puheenjohtajat

|                                                   |
|---------------------------------------------------|
| <b>Kirjavainen Lassi, puheenjohtaja, SDP</b>      |
| <b>Halonen Matti, 1. varapuheenjohtaja, KESK</b>  |
| <b>Pakarinen Sami, 2. varapuheenjohtaja, KESK</b> |

### Valtuuston jäsenet

|                        |                        |
|------------------------|------------------------|
| Aaltonen Iina, SDP     | Martikainen Jonna, PS  |
| Brelo Tuomo, PS        | Miettinen Jari, PS     |
| Halonen Matti, KESK    | Nenonen Reetta, SDP    |
| Heikkinen Marko, SDP   | Pakarinen Sami, KESK   |
| Hiltunen Tero, SDP     | Peura Matti, KESK      |
| Hoppa Jorma, KESK      | Pitkänen Tiina, KESK   |
| Iiskola Kai, KOK       | Ryynänen Leo, KD       |
| Kallinen Katri, KESK   | Saarelainen Juha, VIHR |
| Kirjavainen Lassi, SDP | Timonen Sakari, SDP    |
| Koivuselkä Ari, KESK   | Vattulainen Asko, KESK |
| Martikainen Arvi, PS   | Vepsäläinen Jarmo, SDP |
| Martikainen Eija, KESK |                        |

### Kunnanvaltuuston paikkajakauma puolueittain 31.12.2024

| <b>Puolue</b>      | <b>Kesk.</b> | <b>SDP</b> | <b>PS</b> | <b>Kok.</b> | <b>KD</b> | <b>Vihr.</b> | <b>Yht.</b> |
|--------------------|--------------|------------|-----------|-------------|-----------|--------------|-------------|
| <b>Paikkamäärä</b> | 9            | 7          | 4         | 1           | 1         | 1            | <b>23</b>   |

### Kunnanhallitus 31.12.2024

| <b>Varsinainen jäsen</b>           | <b>Henkilökohtainen varajäsen</b> |
|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Koivuselkä Ari, PJ, KESK</b>    | Pitkänen Tiina, KESK              |
| <b>Timonen Sakari, 1. VPJ, SDP</b> | Karttunen Aira, SDP               |
| <b>Miettinen Jari, 2. VPJ, PS</b>  | Martikainen Jonna, PS             |
| Aaltonen Iina, SDP                 | Vepsäläinen Jarmo, SDP            |
| Kallinen Katri, KESK               | Vattulainen Asko, KESK            |
| Kähkönen Päivi, KD                 | Iiskola Kai, KOK                  |
| Peura Matti, KESK                  | Väyrynen Jaana, KESK              |

Muiden toimielinten kokoonpanot ja tilivelvolliset viranhaltijat on esitetty ao. toimielimen talousarvion toteutumisen yhteydessä.

### 1.3 Yleinen ja oman alueen talouskehitys

Vuoden 2024 talousarvion laadinta-aikana syksyllä 2023 ennusteiden mukaan maailmantalouden lähtökohda olivat kaksijakoiset. Toisaalta Yhdysvalloissa, Japanissa ja monessa kehittyvässä maassa talous kasvoi nopeasti, toisaalta Euroopassa ja Kiinassa näkymät olivat heikommät. Venäjän 2022 aloittama hyökkäyssota Ukrainassa jatkui edelleen, ja jatkuu myös 2025. Sodan loppua ei ole toistaiseksi näköpiirissä, vaikka aiempaa enemmän siitä onkin puhetta. Jatkossa Yhdysvaltain sisäpolitiikan suunnanmuutos uuden arvaamattoman ja ilmeisen sisäänpäinkääntyvän hallinnon myötä lisää ennustettavuuden vaikeuskerrointa koko maailmantaloudessa.

Suomen talous kääntyi taantumasta hienoiseen kasvuun alkuvuoden 2024 aikana, mutta vuositasolla bruttokansantuote (BKT) jäänee 0,3 prosenttia pienemmäksi kuin edellisvuonna. Eniten tuotantoa on heikentänyt rakentamisen merkittävä vähentyminen ja myös yksityisen kulutuksen väheneminen. Suomen viennin kasvu vauhdittuu, mutta odotettua hitaammin, sillä euroalueen vaimea talouskasvu jarruttaa erityisesti tavaraviennin kysyntää. Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku kääntävät sekä kulutuksen että investoinnit kasvuun ensi vuonna. Työllisyystilanne heikkeni koko maan tasolla vuoden 2024 aikana, mutta erityisesti se heikkeni Pohjois-Karjalassa vuonna 2024. BKT:n ennustetaan kasvavan 1,6 prosenttia vuonna 2025 ja 1,5 prosenttia vuosina 2026 ja 2027. Työmarkkinoiden käänne parempaan siirtyy vuoteen 2025. Vuosina 2026–2027 työllisyys paranee talouden vahvistuessa, ja työttömyysaste laskee vuoden 2025 8,4 prosentista 7,4 prosenttiin vuonna 2027.

Julkisyhteisöjen alijäämän arvioidaan olevan 4,2 prosenttia suhteessa bruttokansantuotteeseen vuonna 2024. Heikko talouden suhdanne heijastuu julkiseen talouteen monin tavoin, minkä lisäksi viime vuosien nopea inflaatio kasvattaa menoja tuntuvasti vielä tänä vuonna. Alijäämä alkaa kuitenkin vähitellen supistua talouden elpymisen sekä hallituksen toimien myötävaikutuksella. Vuonna 2025 alijäämä on 3,5 prosenttia ja vuonna 2029 2,0 prosenttia. Valtionhallinnon ja paikallishallinnon suuret alijäämät sekä talouden heikko suhdanne kasvattavat velkasuhdetta nopeasti ennustejakson alussa. Tänä vuonna velkasuhde nousee yli 82 prosentin suhteessa BKT:hen, josta se kasvaa vähitellen 87 prosentin vuonna 2029. Kestävyysvajeen arvioidaan olevan 1,5 % suhteessa BKT:hen.

Valtionhallinnon alijäämä pysyy mittavana läpi koko ennustejakson, eikä paikallishallinnossakaan ole odotettavissa alijäämien oikentumista koko maan tasolla. Valtion ja paikallishallinnon alijäämien sekä hitaan talouskasvun seurauksena velkasuhde jatkaa kasvuaan, eikä se ole kääntymässä laskuun näköpiirissä olevalla talouden kehityksellä. Venäjän hyökkäyssodan vuoksi tehdyt toimet ja kohonneet velanhoitokustannukset kasvattavat erityisesti valtion menoja, jonka lisäksi kunnatkin joutuvat aiempaa paremmin huomioimaan varautumisen tason toiminnassaan. Valtion menoja lisää erityisesti puolustustarvike- ja sotemenojen ennakoitava kasvu.

#### Kunnat

##### Kuntaliitto tilinpäätösennuste 2024

Kuntatalouden tila heikkeni vuonna 2024, mutta vähemmän kuin pelättiin. Näyttääkin siltä, että kunnat ovat onnistuneet sopeutustoimissaan. Kuntien tilinpäätökset tulevat olemaan parempia kuin mitä talousarvioiden perusteella ennakoitiin. Menokasvu oli vuonna 2024 odotettua maltillisempaa. Koko maan tasolla toimintakate, eli kunnan nettotoimintakulut, kasvoivat 1,8 prosenttia ja peräti 130 kunnassa ne pienentyivät vuoteen 2023 verrattuna. Kuntatalouden rahavirta jäi positiivisesta tuloksesta huolimatta alijäämäiseksi: toiminnan ja investointien rahaviralla mitattuna Kuntatalous oli -470 miljoonaa euroa alijäämäinen.

Kuntien investoinnit pysyivät korkealla tasolla ollen 4,8 miljardia euroa vuonna 2024. Rahavirta oli negatiivinen, koska käyttötulot eivät riittäneet kaikkien investointien rahoittamiseen. Kunnat velkaantuvat lisää 720 miljoonalla eurolla. Lainakanta kääntyi välivuosien jälkeen kasvuun.

Kuntaliiton arvioiden mukaan talouden tilan heikkenemistä selittää verotulojen aleneminen 500 miljoonalla eurolla muun muassa sote-uudistukseen liittyneiden verohäntien poistumisen takia. Kuntien tuloihin ja menoihin välittyivät myös heikko suhdannekehitys, valtionosuuksien pieneneminen 250 miljoonalla eurolla sekä kasvaneet korkokustannukset.

Kuluja laski myös kuntien työttömyysvakuutusmaksujen aleneminen. Lisäksi kuntien menot työttömyysturvan rahoittamiseen pienenivät vielä, vaikka pitkäaikaistyöttömyys nousi vuoden lopussa jo kovaa vauhtia.

Kuntien yhteenlaskettu tulos oli 1 100 miljoonaa euroa vuonna 2024. Tulos oli positiivinen 203 kunnassa ja negatiivinen 80 kunnassa. Kertaerät yhtiöittämisistä ja Helsingin ja Espoon kaupunkien tulokset kattoivat 70 % kuntien tuloksesta. Heikoimman tuloksen kuntajoukkoon sijoittuu useita isoja ja keskisuuria kaupunkeja. Asukaskohtaisissa tarkasteluissa heikoimpaan ääripäähän nousee sen sijaan pienempiä kuntia. Mittavat investointipaineet sekä kustannuskehityksen hallinta haastavat tulevinakin vuosina kuntatalouden näkymiä. Rakenteellisesta alijäämästä on vaikea päästä eroon.

## **Pohjois-Karjala ja Juuka**

### **Lähde Maakuntaliitto katsaus:**

Poikkeukselliset olot ovat viime vuosina haastaneet Pohjois-Karjalan maakunnan elinkeinoelämän kehitystä. Venäjän hyökkäyssodasta Ukrainaan johtuneet seuraukset ovat erityisesti korostuneet Itä-Suomen maakunnissa. Itärajan sulkeutuminen, ostosmatkailijoiden katoaminen, turisti- ja matkustajaliikenteeltä sekä itärajan ylittävän tavaraliikenteen loppuminen lähes kokonaan sekä Saimaan kanavan sulkeutuminen laivaliikenteeltä on vaikeuttanut Pohjois-Karjalan maakunnan taloudellista toimintaa. Kuljetukset ovat siirtyneet laivoista rauta- ja maanteille, joka on lisännyt alueen yritysten logistiikkakustannuksia. Tämä on asettanut alueen rauta- ja maantieverkostot entistä kovemmalle.

Pohjois-Karjalan työllisyyskatsauksen mukaan joulukuussa 2024 Pohjois-Karjalassa työttömiä työnhakijoita oli 11 333 henkilöä (ed. vuonna 10 673), joista lomautettuna 1 463 ja pitkäaikaistyöttömiä 3 937 henkilöä, jossa 20 % lisäystä vuodessa. Koko maakunnan työttömyysprosentti oli 15,9 %.

Avoimia työpaikkoja oli maakunnassa vuoden 2024 joulukuun lopussa 687, kun niitä vuotta aiemmin oli 1 298. Kuntatason tietoa ei ole maakuntaliiton palvelussa. Valtaosa avoimista työpaikoista oli erilaisia sote-alan asiantuntijatehtäviä.

Maakuntaliiton palvelun mukaan työttömiä joulukuun lopussa oli Juuassa 348 henkilöä (ed. vuonna 322), joista lomautettuna 62 (ed. vuonna 32) ja pitkäaikaistyöttömiä 113 henkilöä (ed. vuonna 76). Juuan työttömyysaste 21,0 % oli maakunnan korkein. Juuassa ei ollut avoimia työpaikkoja joulukuun lopussa.

## Väestön määrän kehitys

### Pohjois-Karjala

Pohjois-Karjalan väestömääräennuste 31.12.2024 oli 162 102 henkilöä. Maakunnan väkiluvun ennustetaan vähenevän noin 200 asukkaalla edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Samaan aikaan luonnollinen väestönkehitys on heikentynyt. Maakunnassa syntyi v. 2024 973 lasta ja kuolleisuus oli 2139 henkilöä. Luonnollinen väestönmuutos (syntyneiden ja kuolleiden erotus) vähensi maakunnan asukasmäärä 1166 asukkaalla. Myös kuntien välinen nettomuutto oli -848 henkilöä. Maahanmuutto Suomeen sen sijaan kasvatti väestömäärä yli 2000 asukkaalla.

Väestörakenteen kehityksen toinen ulottuvuus on väestön ikääntyminen. Vuonna 2022 yli 65-vuotiaiden osuus oli 28,8 % (ed. vuonna 28,4 %), kun koko maan vastaava luku on 23,3 %.

Taulukko: Väestön ennakkotilasto vuodesta 2024, Tilastokeskus,

Taulukko Väestöennuste Pohjois-Karjala, Tilastokeskus Väestö 31.12. (ennuste 2024)

|                 | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           | 2030           |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Yhteensä</b> | <b>162 015</b> | <b>161 591</b> | <b>161 094</b> | <b>160 611</b> | <b>160 139</b> | <b>159 686</b> | <b>159 241</b> |
| <b>0 - 6</b>    | 7 912          | 7 727          | 7 662          | 7 527          | 7 365          | 7 319          | 7 325          |
| <b>7 - 12</b>   | 9 300          | 8 951          | 8 535          | 8 194          | 7 928          | 7 611          | 7 374          |
| <b>13 - 15</b>  | 5 155          | 5 190          | 5 130          | 4 986          | 4 873          | 4 762          | 4 528          |
| <b>16 - 18</b>  | 4 991          | 5 029          | 5 095          | 5 233          | 5 262          | 5 201          | 5 063          |
| <b>19 - 49</b>  | 57 480         | 57 745         | 57 944         | 58 209         | 58 452         | 58 771         | 59 050         |
| <b>50 - 64</b>  | 29 809         | 29 007         | 28 333         | 27 732         | 27 139         | 26 744         | 26 516         |
| <b>65 - 74</b>  | 25 248         | 25 013         | 24 822         | 24 358         | 24 006         | 23 503         | 22 899         |
| <b>75 -</b>     | 22 120         | 22 929         | 23 573         | 24 372         | 25 114         | 25 775         | 26 486         |

### Juuka

Juuan väestöennuste 31.12.2024 on 4157 henkilöä (ed. vuonna 4 258), jossa vähennystä 101 henkilöä. Väkiluvun vähentymiseen vaikuttaa eniten kuolleiden (90) ja syntyneiden (9) ero, joka oli -81 henkilöä. Pitkäaikaiset väestöennusteet ennakoivat väestön vähenemisen sekä ikääntymisen jatkuvan edelleen.

Taulukko: Väestön ennakkotilasto vuodesta 2024, Tilastokeskus,

|                             | 2024Q1 | 2024Q2 | 2024Q3 | 2024Q4 | Koko vuosi |
|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|------------|
| Elävänä syntyneet           | 3      | 3      | 1      | 2      | 9          |
| Kuolleet                    | 23     | 16     | 23     | 28     | 90         |
| Luonnollinen väestönlisäys  | -20    | -13    | -22    | -26    | -81        |
| Kuntien välinen nettomuutto | 5      | -9     | -36    | 6      | -34        |
| Nettomaahanmuutto           | 6      | 3      | 1      | 4      | 14         |
| Kokonaisnettomuutto         | 11     | -6     | -35    | 10     | -20        |
| Väkiluvun korjaus           | 2      | 1      | 0      | -4     | -1         |
| Kokonaismuutos              | -7     | -18    | -57    | -20    | -102       |
| Väkiluku                    | 4252   | 4234   | 4177   | 4157   | 4157       |

Taulukko: Väestöennuste 2024–2030, Tilastokeskus Väestö 31.12. (ennuste 2024)

|                 | 2024         | 2025        | 2026        | 2027        | 2028        | 2029        | 2030        |
|-----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Yhteensä</b> | <b>4168*</b> | <b>4081</b> | <b>3998</b> | <b>3920</b> | <b>3847</b> | <b>3779</b> | <b>3716</b> |
| <b>0 - 6</b>    | 135          | 127         | 125         | 121         | 116         | 117         | 113         |
| <b>7 - 12</b>   | 149          | 153         | 143         | 139         | 132         | 122         | 120         |
| <b>13 - 15</b>  | 101          | 91          | 83          | 76          | 83          | 79          | 77          |
| <b>16 - 18</b>  | 115          | 108         | 99          | 89          | 79          | 75          | 70          |
| <b>19 - 49</b>  | 949          | 930         | 920         | 916         | 906         | 896         | 884         |
| <b>50 - 64</b>  | 990          | 935         | 883         | 846         | 798         | 762         | 731         |
| <b>65 - 74</b>  | 900          | 903         | 906         | 892         | 882         | 866         | 845         |
| <b>75 -</b>     | 829          | 834         | 839         | 841         | 851         | 862         | 876         |

\*Vuoden 2024 osalta kyseessä aiemmin tehty ennuste, joka poikkeaa ed. taulukon ennakkotiedon toteutumasta n. 10 henkilön verran

#### 1.4 Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa

Vuoden 2024 talousarvio valmisteltiin toista kertaa ilman sote-toimintaan liittyviä valtionosuus- ja verotuloja ja kustannuksia. Merkittäviä toiminnan muutoksia kunnan omassa toiminnassa ja palvelujen ostoissa vuosien 2023 ja 2024 välillä ei tapahtunut.

Tilikauden toteutuma oli ennakoitua parempi. Verotuloihin budjetoitiin 8,42 milj. euroa ja toteutunut verotuotto oli 8,88 milj. euroa. Tästä kunnan tuloveron osuus oli 5,51 milj. euroa. Kunnallisveron edellisten vuosien (2023) jako-osuuksiin tehtiin valtion toimesta marras-joulukuussa laskennalliset tarkistukset, jotka nostivat kunnallisverotuoton 5,98 milj. euroon, jossa poikkeamaa 0,47 milj. euroa. Lisäksi rahoitustuotot ja kulut toteutuivat ennakoitua paremmin, kun korkokustannuksissa syntyi säästöä, kun uutta lainaa, vuoden 2024 korkotasolla ei tarvinnut ottaa ja korkotuotot toteutuivat ennakoitua paremmin.

Merkittävin muutos tuloissa verrattuna vuoteen 2023 oli valtionosuuksien lasku 1,16 milj. eurolla 3,25 milj. eurosta 2,09 milj. euroon. Pääosin tämä on kompensoitunut toimintamenojen 0,37 milj. euron pienentymisellä ja verotulojen 0,41 milj. euron kasvulla. Lisäksi muutos on heikentänyt tilikauden tulosta verrattuna edelliseen vuoteen.

Vuonna 2024 valmisteltiin vuoden 2025 alusta kuntiin siirtyvän TE-palvelujen toteutus.

#### 1.5 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Hankintalain uudistus luo riskin nykyisen inhouse-toiminnan jatkolle, jos esitetty 10 % vähimmäisomistusosuus toteutuu eduskuntakäsittelyssä esitetyssä muodossa. Laissa esitetty siirtymäaika päättyy 2027 kesällä, jolloin uusien toimintamallien pitäisi olla tuotannossa. Jätehuollon osalta siirtymäaika on vuoden pidempi. Laki on menossa eduskuntaan syksyllä 2025 ja ennakoidaan tulevan voimaan vuonna 2026.

Toteutuessaan tämä tarkoittaisi Suomen tasolla sitä, että valtaosa kunnista, erityisesti pienet kunnat, Juuka mukaan lukien, joutuisivat irtisanomaan kaikki nykyiset ns. inhouse-sopimukset. Tämä koskisi

mm. Meidän IT ja Talous Oy:n (mm. tietojärjestelmät, lähi- ja etätuki, tietoliikenne, laitteet), Jätekkukko Oy:n (jätehuolto) ja KOHA Oy:n (kirjastojärjestelmä) tuottamia palveluita. Esitetty hankintalain siirtymäaika muutos antaa noin puolitoista, jätehuollon osalta 2,5 vuotta, vuotta aikaa suunnitella, kilpailuttaa ja toteuttaa toiminta uusiksi. Siirtymäaika on kokonaisuuteen nähden liian lyhyt. Kustannusarvio on arviolta useita satojatuhansia euroja Juuan kunnan osalta.

TE-palveluiden siirtyminen kuntiin vuoden 2025 alusta muodostaa rahoitusriskin, jos valtion osoittama valtionosuus osoittautuu riittämättömäksi ja kunnat joutuvat rahoittamaan toimintaa muista budjet-tivaroista. Työttömyysturvakustannukset eivät ole yksittäisen kunnan, eikä maakunnankaan, hallittavissa, vaan ne riippuvat, myös maailmanlaajuisen, yleisen taloudellisen tilanteen kehittymisestä ja sen vaikutuksesta työllisyystilanteeseen.

Sosiaali- ja terveystoimen tilojen lakisääteinen vuokraus aika päättyy vuoden 2025 lopussa ja odotettavissa on merkittävää vuokratulojen laskua monessa kunnassa, koska tiloja tulee jäämään tyhjäksi. Euro-määräinen tilanne selviää vuoden 2025 aikana kun tilaneuvottelut saadaan valmiiksi. Ensisijaisesti vuokraustoiminta on siirrettävä yhtiömuotoon, joten tulot, ja niitä vastaavat kulut, siirtyvät pois kunnan laskelmasta. Kunnan vastuulle jäävät tyhjien tilojen kulut ilman tuottoja, jos sellaisia on. Erityisen haasteen yhtiöittämiselle muodostavat tilat, joissa on sekä kunnan että hyvinvointialueen toimintaa.

Antolainoissa merkittävin riski liittyy Pielisen tietoverkko-osuuskunnalle myönnettyyn kahteen lainaan, toinen alkuperäiseltä pääomaltaan 1,0 milj. euroa ja toinen 3,3 miljoonaa euroa. Kuntien rahoituksella ja valtion tuella rakennettiin valokuituverkkoa Juukaan, Nurmekseen ja Lieksaan. Lainapääomaa on edelleen jäljellä 2,6 milj. euroa. Merkittävin lyhennys tehtiin valtionosuuden maksulla. Pielis-Karjalan kunnilla on yhteensä n. 9,4 milj. euroa antolainaa Pielisen tietoverkko-osuuskunnalle. Korkotason nousu, vaikka se laskikin v. 2024, on lisännyt riskin erittäin suureksi. Lainojen korko on sidottu muuttuvaan korkoon EU-säädösten mukaisesti. Lainojen osittaista pääomittamista selvitettiin vuonna 2024. Lainsäädäntö ja kuntien riskinotto-rajoitukset rajaavat kuitenkin kuntien toimintamahdollisuuksia esim. lainan osittaisesta muuttamisesta pääomaksi tai pääomalainaksi.

Juuan kunnalla on takausvastuu konserniyhtiö Kiinteistö Oy Juuan vuokratalojen lainaan kohdistuen, alkuperäiseltä pääomaltaan 2,7 miljoonaa euroa, josta pääomaa on jäljellä 1,9 milj. euroa. Takaus ei sisällä merkittävää riskiä.

Vuoden 2024 helmikuussa Pohjois-Karjalan Hyvinvointialue ilmoitti maksavansa palkkaharmonisaa-tiokustannuksia nykyiselle ja entiselle henkilökunnalleen 23,7 miljoonaa euroa. Sopimusta, jonka sisäl-löstä ei ole Juuan kunnalla tarkempaa tietoa, yritetään siirtää Pohjois-Karjalan kuntien maksuvastuulle. Juuan kunta, ja neljä muuta kuntaa, katsoo, että maksuvastuu näistä on yksin Hyvinvointialueella. Har-monisaatiokustannusta ei ole kirjattu Juuan kunnan kirjanpidossa kuluksi eikä varaukseksi eikä asiasta ole kunnassa mitään maksuun suorittamiseen oikeuttavaa päätöstä. Juuan kunnalle osoitetut laskut ovat n. 0,9 milj. euroa. Asiaan liittyen hallinto-oikeudessa on kesken kaksi oikeustapausta, toinen kun-tien aloittama valtionosuuspäätöksiin (VM päätös) liittyen ja toinen Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen aloittama hallintoriita-asia. Palkkaharmonisaation lopullista ratkaisua ei tässä vaiheessa tiedetä, koska se on päätynyt käsiteltäväksi hallinto-oikeuteen kahdestakin näkökulmasta. Päätösaikataulu ei ole tie-dossa kummankaan tapauksen osalta. Asia selostetaan tarkemmin liitetiedoissa.

## 1.6 Ympäristöasiat

### Ympäristölautakunta

Juuan kunnan ympäristönsuojeluviranomaisen tehtäviä hoitaa ympäristölautakunta. Kunnalla ei ole tiedossa ympäristötekijöitä, jotka vaikuttaisivat merkittävästi taloudelliseen tulokseen, asemaan tai muuhun toiminnan kehitykseen.

Kunta edistää uusiutuvan energian käyttöä kuntakonsernissaan, mm. Juuan Kaukolämpö Oy:n pääasiallinen polttoaine on paikallinen metsähake. Kunnan rakennuksista suurin osa on Juuan kaukolämpö-verkossa, jolloin yhtiön tekemillä toimenpiteillä lämmön tuotannon ratkaisuihin on suuri merkitys koko kuntakonsernin ympäristöjalanjäljelle. Siihen liittyen kaukolämmön päästöt ovat valtakunnallisten raja-arvoissa, jotka on määritelty Juuan kaukolämpö Oy:n ympäristöluvassa vuonna 2000.

Juuan kunta on liittynyt Hiilineutraalien kuntien HINKU-verkostoon vuonna 2022. Kunta seuraa vuosittaista sähkön, lämmön ja polttoöljyn kulutusta ja toteuttaa toimenpiteitä näiden kulutuksen vähentämiseksi ja kulutuksen ympäristöystävällisyyden lisäämiseksi. Kunta on ryhtynyt selvittämään öljylämmityskiinteistöissä energian muutosmahdollisuuksia, joissa huomioidaan vähähiilisyys.

Vuonna 2024 aloitettiin kunnan ilmastosuunnitelman laatiminen osana tavoitteellista ilmastotyötä yhteistyössä Pohjois-Karjalan maakuntaliiton Ilmastokestävä Pohjois-Karjala 2030- hankkeen kanssa. (Päästövähennystavoite 80 % tulee Hinku-verkostosta) Juuan kunnassa alkoi kunnan hiilineutraalisuustyön ja yhteisen ympäristön kehittämishanke, jonka keskeisimpänä tavoitteena on liittää ilmastotyö osaksi kunnan jokapäiväistä toimintaa. (Hankeaika 1,5 vuotta)

Juuan kunta liittyi kunta-alan energiatehokkuussopimuksen (KETS) kaudelle 2017–2025 vuonna 2024. Sopimukseen liitettiin mukaan Juuan Vuokratalot Oy:n kiinteistöt. Energiatehokkuussopimukseen liittyminen on yksi HINKU-verkoston kriteereistä. Sopimuksen myötä kunta sitoutuu tehostamaan energiankäyttöä omistamissaan kiinteistöissä, ajoneuvoissa ja työkoneissa sekä ulkovalaistuksessa ja vesihuollossa.

Kunnan katuverkoston katuvalojen uusimien on toteutettu jo joitakin vuosia sitten led valaistukseksi, joka paransi huomattavasti energiatehokkuutta sekä toiminta varmuutta. Terveyskeskuksen pihavalistus on myös uusittu led valaistuksella, parantamaan liikkuvuusturvallisuutta ja energiakulutuksien tehokkuutta.

Sähköauton latauspisteitä on kunnantalolla (2 autolle) ja kehitysvammayksikössä (1 autolle). Lisäksi kunnantalolla on varauduttu pihasaneerauksen yhteydessä sähköautojen lisälatauspisteiden lisäämiseen putkittamalla sähkökaapelivaroja. Latauspistevarauksia on myös Liikuntatalon/Tulikiviareenan eteen tehdyn parkkipaikan luona.

Juuan Tahkovaaran alueen kehittämistä valtakunnalliseksi retkeilykeskukseksi on jatkettu, sekä samalla selvitetään alueen mahdollisuuksia kansallispuistoksi. Samalla selvityksellä selvitetään laajemmin kunnan ja lähialueiden soveltuvuutta palveluiden ja infran osalta mahdollisuuksiin tuottaa palveluita kansallispuiston kävijämäärää varten. Kansallispuistojen ja luontomatkailun kasvaessa moni kunta hakee kansallispuistostatusta omille luontokohteille, joten kilpailu näistä statuksista on kova. Hankkeen selvitystä on tarkoitus käyttää kehityssuunnitelmana, joka tapauksessa Tahkovaaran alueen kehittämiseen luontokohteena, mikä tukisi mm. Kolin ja Pielisen ympäristöalueita turistiliikkuviin sekä luontomatkailua. Alueella on myös kunnan omistamaa maata, joka näin ollen maa-alueet jäätösuojelun piiriin. Em. kehittäminen lisää myös Juuan kunnan satamahanketta, jota kaavoitetaan parhaillaan alueen käyttö ominaisuuksin lisäämistä Pielisen matkailulle ja vene- ja laivaliikenteen kasvulle.

Kunnan metsätaloutta on hoidettu oman metsätaloussuunnitelman mukaisesti, luonnonmukaisuustasapainoja huomioiden, mm. metsäojitusta ennallistetaan yhteistyössä Metsähallituksen kanssa ja heidän toimestaan Juuan Ahmovaarassa ja muualla kunnan alueella suunnittelun alla.

Kunnan hyötyajoneuvojen uusimisessa hankittiin vuonna 2023 puhtaampaan ja nykyaikaisiin päästöluokituksiin kuuluva uusi kuorma-auto ja vuonna 2024 uusi avolava-auto sekä muuta huoltotarpeisiin kohdistuvaa kalustoa.

Em. maininnoilla keinoilla Juuan kunta pyrkii saavuttamaan, muitten kuntien kanssa vähähiilisyyttä ja vähäpäästötöntä kuntaa, mitä EU on valtakunnalle vaatimuksissaan vähähiilisyyteen edellyttänytkin.

### **Muut ei taloudelliset asiat**

Juussa sovelletaan Kuntaliiton yleiskirjeenä annettua (17/2017, 21.6.2017) ohjetta vieraanvaraisuudesta, eduista ja lahjoista. Juuan kunnassa tarjotaan vieraille normaalit kokoustarjoilut. Kunnan viranhaltijat osallistuvat vain työhön liittyviin tilaisuuksiin. Juuan kunnalla ei ole erikseen hyväksyttyä ohjeistusta kunnan vieraanvaraisuuteen, eduista lahjoista tai edustukseen liittyen.

Henkilöstön muistamisesta merkkipäivinä ja kunniamerkkien hakemisesta on annettu erillinen ohje.

Ilmoitusvelvolliset johtavat luottamushenkilöt ja viranhaltijat ovat tekevät Kuntalain 84 §:n mukaiset sidonnaisuusilmoitukset säännöllisesti. Tarkastuslautakunta valvoo ilmoittautumisvelvollisuuden toteutumista.

Kunnanvaltuusto hyväksyi 26.2.2024 § 3 uuden kunnan ja konsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ohjeen.

### **Arvio todennäköisesti tulevasta kehityksestä**

Vuoden 2025 alusta TE-palvelujen tuottaminen siirtyy kuntien vastuulle ja siihen osoitetaan valtionosuutta. On toistaiseksi epäselvää, riittääkö saatu valtionosuus kaikkiin TE-palveluista todellisuudessa aiheutuviin kustannuksiin. Asian valmistelu toteutettiin vuonna 2024 ja toiminta on alkanut vuoden 2025 alusta. Rahoituksen riittävyyteen kunnissa liittyy epävarmuutta, varsinkin kun työttömyys lisääntyi vuoden 2024 aikana merkittävästi.

Vuoden 2023 alusta tapahtunut sosiaali- ja terveystoimen siirto hyvinvointialueilla muokkasi jo sinällään merkittävästi kuntien toimintakenttää sekä tulo- ja menorakennetta sekä kunnallisen poliittisen päätöksenteon sisältöä. Hyvinvointialue uudistuksen seuraava vaihe, sote-kiinteistöjen vuokrausvelvollisuus vuoden 2025 lopussa on päättymässä ja vuoden 2026 alussa kunnan ovatkin uuden tilanteen edessä tyhjäksi jäävien sote-kiinteistöjensä ja tilojen osalta, koska Hyvinvointialueen vuokraamien tilojen vuokratuotot ovat merkittävä osa toimintatuotoista, joilla on katettu ao. tilakustannukset.

Kunta hoitaa edelleen kaikkien väestöryhmien muut palvelut, kuten varhaiskasvatus- ja koulupalvelut, sekä liikunta- kirjastopalvelut. Väestön, erityisesti nuoren väestön vähentyminen, vaikuttaa valtionosuuksia vähentävästi tulevaisuudessa, koska ikärakenteessa rahoituspaino, eli yksikköhinta, on korkeampi nuorissa ikäluokissa. Väestön määrän vähentyessä myös palveluiden tuottamisen määrän ja kustannusten tulisi seurata väestön määrän sekä ikärakenteen kehitystä ja valtionosuuksien kehitystä.

## 1.7 Kunnan henkilöstö

Juuan kunnan palveluksessa oli vakinaisessa palvelussuhteessa 31.12.2024 yhteensä 142 henkilöä.

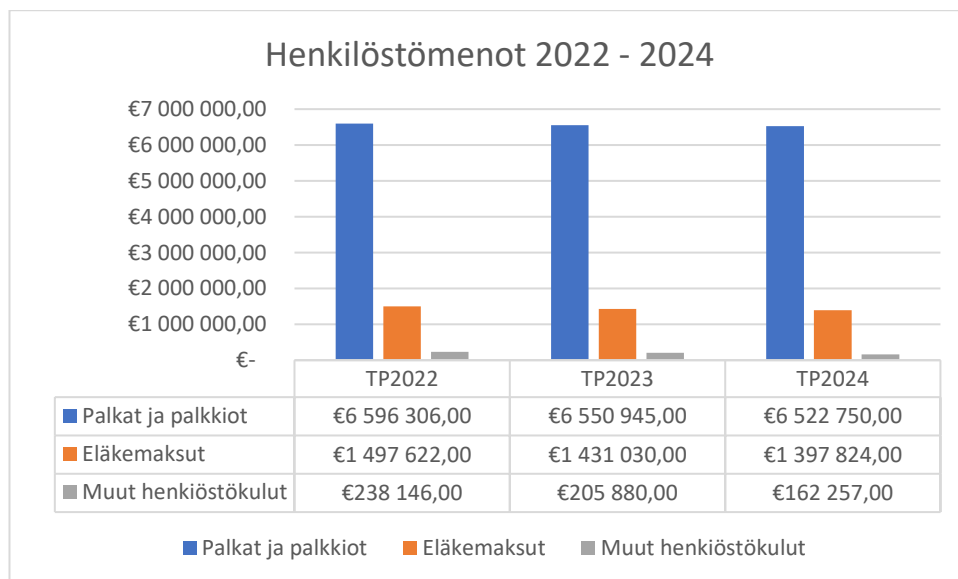
**Taulukko: Vakituisen henkilökunnan määrä palvelualueittain**

| Vakituisen henkilökunnan määrä palvelualueittain | 2022 | 2023 | 2024 |
|--------------------------------------------------|------|------|------|
| Hallinto                                         | 13   | 12   | 13   |
| Kuntarakenne                                     | 40   | 44   | 42   |
| Hyvinvointi                                      | 94   | 91   | 87   |

Henkilöstömenot sisältävät sekä vakinaisen että määräaikaisen henkilökunnan henkilöstömenot. Kunta-alan työ- ja virkaehtosopimuksissa sopimuskaudelle 2022–2025 sovitut palkankorotukset nostavat kuntien työvoimakustannuksia sopimuskaudella noin 9,7 %.

Henkilöstömenot ovat noin 46 % Juuan kunnan kaikista toimintamenoista. Vuonna 2024 henkilöstömenot laskivat noin 0,4 prosenttia edellisvuodesta. Henkilöstömenojen lasku johtuu sekä vakituisen että määräaikaisen henkilökunnan määrän vähenemisestä.

**Kaavio: Henkilöstömenot 2022–2024**



## 1.8 Sisäinen valvonta

Selvitys sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta.

Kunnanhallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja yleisestä ohjeistamisesta. Valvonnan täytäntöönpanosta vastaa kunnanjohtaja. Ohjeilla pyritään takaamaan hyvän hallinto- ja johtamistavan toteutuminen sekä ehkäisemään väärinkäytöstä.

Palvelualuejohtaja vastaa, että toimialan sisäinen valvonta on järjestetty yleisten ohjeiden pohjalta ja on riittävää. Sisäisen valvonnan järjestäminen perustuu muun muassa kuntalakiin sekä kunnan hallintosääntöön ja siinä mainittuihin tehtäviin, toimintavaltuuksiin ja vastuisiin sekä talousarvioon ja talousarvion täytäntöönpano-ohjeisiin, mitkä sisältävät ohjeita myös sisäiseen valvonnan piiriin kuuluvissa asioissa.

Juuan kunnan uusi hallintosääntö tuli voimaan 1.8.2023 ja sitä päivitettiin 9.12.2024 30 § yksittäisten asioiden osalta. Lakimuutosten takia hallintosääntöä on päivitetty vuoden 2025 alussa. Hallintosääntöä on täydennetty toimielimien ja viranhaltijoiden antamilla delegointipäätöksillä sekä mm. talousarvion laadinta- ja täytäntöönpano-ohjeella sekä lakimuutoksista johtuvilla muutoksilla.

Kunnanvaltuusto on hyväksynyt kunnan- ja konsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet 26.02.2024 3 §, päivitetty poistosuunnitelman yleiset perusteet 4 § ja rahoitus- ja sijoitustoiminnan ohjeet 5 §. Samoin hyvinvointikertomus ja hyvinvointisuunnitelma hyväksyttiin samana päivänä 6 § valtuustossa. Kunnanhallitus on hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan yleisohjeet.

Vuonna 2019 Juuan kunnanhallitus hyväksyi 2.12.2019 kunnan johtoryhmän johdolla valmistellun riskiarviointilomakkeen. Riskiarvioinnissa painotettiin sellaisia riskejä, joille ei ole erillistä riskisuunnitelmaa ja jotka eivät ole osana kunnan ennalta luotua valmiussuunnitelmaa.

Juuan kunnassa ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen organisaatiota tai siihen nimettyjä henkilöitä. Hallintosäännössä talouspäällikön tehtäviin sisältyy sisäiseen valvontaan kuuluvia tehtäviä.

### Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Säännösten, määräysten ja päätösten valvontaa ovat osaltaan suorittaneet kunnanhallitus täytäntöönpanopäätösten yhteydessä sekä ohjeiden mukaisesti määräytyt viranhaltijat.

Kunnanhallitus seuraa toimielinten ja viranomaisten päätösten lain- ja säännöstenmukaisuutta kuntalain 92 §:n mukaisesti otto-oikeusmenettelyn avulla. Otto-oikeuden käyttämisestä on määräykset hallintosäännössä.

Kunnanhallituksen ja muiden tilivelvollisten viranomaisten tehtävänä on ohjeistaa, valvoa ja arvioida sisäisen valvonnan järjestelmän ja menettelyiden toimivuutta, toimeenpanoa ja kehittämistä. Viranhaltijaorganisaation tehtävänä on toteuttaa sisäistä valvontaa ohjeistuksen mukaisesti osana johtamistaan. Yleisellä tasolla valvontaa on lisäksi toteutettu johtoryhmätyöskentelyn yhteydessä.

Käytännön toimenpiteinä sisäistä valvontaa on suoritettu esimerkiksi seuraavasti:

- Maksuunpanoluetteloiden hyväksyminen päivittäin
- Palkanmaksuluetteloiden tarkastus palkanmaksun yhteydessä
- Toimielinten ja viranhaltijapäätösten tiedoksianto kunnanhallitukselle
- Tavoitteiden ja talouden toteutuminen vuoden mittaan on esitetty osavuositarkastuksissa 31.3, 30.6 ja 30.9 tilanteista kunnanvaltuustolle

Toimintavuoden 2024 aikana ei ole havaittu merkittäviä puutteita säännösten, määräysten ja päätösten noudattamisessa.

### **Riskienhallinnan järjestäminen**

Riskienhallinnalla tarkoitetaan järjestelmällistä menettelyä, joiden avulla tunnistetaan ja arvioidaan kunnan toimintaan liittyviä riskejä sekä määritellään toimintatavat riskien hallitsemiseksi, valvomiseksi ja säännönmukaiseksi raportoimiseksi. Uusi riskienhallinnan perusteet sisältävä ohje valmisteltiin 2023 ja on hyväksytty valtuustossa 26.2.2024.

### **Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta**

Omaisuuksien hankintaan, luovutukseen ja hoitoon liittyvät määräykset löytyvät kunnan hallintosäännöstä, delegointipäätöksistä sekä talousarvion täytäntöönpano-ohjeesta.

Omaisuuksien hankinnassa, luovutuksessa ja käyttöarvossa ei ole toteutunut menetyksiä tai arvonalennuksia tai jouduttu korvaus- tai muuhun oikeudelliseen vastuuseen. Tällaiset vastuut, menetykset tai korvaukset voisivat koskea esimerkiksi virheellistä menettelyä hankinnan kilpailuttamisessa tai valtion omaisuuden takaisinperinnässä.



### **Toimintatuotot**

Ulkoiset toimintatuotot olivat 4,74 milj. euroa (ed. vuonna 4,87 milj. euroa). Toimintatuotot laskivat kokonaisuutena edellisestä vuodesta 0,13 milj. euroa. Lasku johtuu pääasiassa muihin toimintatuot-toihin v. 2023 kirjautuneista käyttöomaisuuden myyntivoitoista (v. 2023 219 614 euroa, v. 2024 35 120 euroa). Muilta osin erissä ei ollut merkittäviä muutoksia verrattuna edelliseen vuoteen. Toimintatuotot ilman kertaluonteisia myyntivoittoja kasvoivat 55 259 euroa, 1,2 %, verrattuna edelliseen vuoteen. Toimintatuotot toteutuivat 0,16 milj. euroa ja 1,9 % talousarviossa arvioitua paremmin.

### **Toimintakulut**

Juuan kunnan toteutuneet toimintakulut olivat 13,91 milj. euroa ja laskivat edelliseen vuoteen verrattuna 0,37 milj. euroa, 2,5 %. Edelliseen vuoteen verrattuna merkittävintä kulujen lasku oli palvelujen ostossa 0,28 milj. euroa,, joka on -8,2 %. Henkilöstökulut 8,1 milj. euroa säilyivät lähes edellisen vuoden tasolla, laskien n. 0,1 milj. euroa. Talousarvioon verrattuna toimintakulut alittuivat 0,85 milj. euroa.

### **Toimintakate**

Toimintakate oli -9,17 milj. euroa ja laski 0,24 milj. euroa edelliseen vuoteen verrattuna. Toimintakate toteutui n. 1,0 milj. euroa talousarviossa ennakoitua -10,18 milj. euron toimintakatetta parempana.

### **Vero- ja valtionosuustulot**

Verotulot olivat 8,88 milj. euroa ja kasvoivat 0,41 milj. euroa edelliseen vuoteen verrattuna. Kunnan-tulovero kasvoi 0,38 milj. euroa ja kiinteistövero 0,20 milj. euroa. Yhteisöverotulo sen sijaan laski 0,17 milj. euroa verrattuna edelliseen vuoteen. Talousarvioon (8,42 milj. euroa) verrattuna verotulot ylityivät 0,46 milj. eurolla pääosin aiemman vuoden jako-osuuksien korjauksien takia. Valtionosuustulot toteutuivat lähes talousarvion 2,0 milj. euroa mukaisesti, mutta laskivat edellisestä vuodesta n. 1,2 milj. euroa Hyvinvointialueuudistuksen takia.

### **Rahoitustuotot ja -kulut**

Rahoitustuotot ja -kulut toteutuvat lähes edellisen vuoden tason mukaisesti ollen 0,59 milj. euroa. Kor-kokulut (20 957 euroa) laskivat edellisestä vuodesta hieman. Juuan kunnan lainoista (2 kpl vuoden alussa) vanhempi laina maksettiin maksuohjelman mukaisesti pois kesällä 2024. Uutta lainaa ei vuonna 2024 nostettu, jonka takia korkokulut jäivät ennakoitua pienemmiksi.

### **Vuosikate ja poistot**

Kunnan vuosikate (tot. 2,39 milj. euroa) laski -0,49 milj. euroa verrattuna edelliseen vuoteen (2,88 milj. euroa). Poistoja oli 1,74 milj. euroa, joten toteutunut vuosikate riittää kattamaan poistot (Vuosikate/poistot 137 %). Talousarvion 2024 vuosikatteeseen oli 0,55 milj. euroa nähden poikkeama oli 1,84 milj. euroa.

### **Tulos, varaukset ja yli-/alijäämä**

Tilikauden tulos on 0,65 milj. euroa ylijäämäinen. Edelliseen tilikauteen verrattuna tilikauden tulos laski 0,45 milj. euroa. Tilinpäätössiirtojen jälkeen tilikausi 2024 on ylijäämäinen 0,53 milj. euroa.

## 2.2 Toiminnan rahoitus

Tilinpäätöksen rahoituslaskelma koostuu kunnan varsinaisen toiminnan ja investointien sekä rahoitus-toiminnan rahavirtojen muutoksista. Rahoituslaskelma muodostetaan tilinpäätöksen tuloslaskel-masta, investointiosasta ja taseesta. Kunnan toiminnan ja investointien rahavirta oli 1,79 milj. euroa positiivinen, jossa ennakoitua parempi vuosikate on suurin tekijä.

Kunnan rahoituksen rahavirta oli 1,44 milj. euroa negatiivinen johtuen pääasiassa siitä, että talousar-viovuonna lyhennettiin lainoja 1,11 milj. eurolla, mutta uutta lainaa ei otettu. Investoinnit rahoitettiin kassavaroilla. Vuoden 2024 aikana maksettiin vanhempi talousarviolaina kokonaan pois ja kunnalle jäi yksi laina. Tilikaudella kassavarat kasvoivat 0,36 milj. euroa

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä viideltä vuodelta on negatiivinen, koska tulorahoitus ei viiden vuoden jaksolla ole riittänyt kattamaan investointeja poikkeuksellisen suurten koulu- ja asumis-yksikköinvestoinnin myötä ilman kassavarojen vähentymistä ja/tai lainanottoa.

### Rahoituslaskelma

|                                                             | 2024                 |                   | 2023                 |                   |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                                  |                      |                   |                      |                   |
| VUOSIKATE                                                   | 2 390 413,08         |                   | 2 879 424,27         |                   |
| TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT                                 | -35 120,45           | 2 355 292,63      | -211 808,36          | 2 667 615,91      |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                              |                      |                   |                      |                   |
| INVESTOINTIMENOT                                            | -619 871,22          |                   | -969 254,66          |                   |
| RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIIN                        | 15 000,00            |                   | 0,00                 |                   |
| PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT              | 40 600,00            | -564 271,22       | 429 000,00           | -540 254,66       |
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                 | <b>1 791 021,41</b>  |                   | <b>2 127 361,25</b>  |                   |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                                |                      |                   |                      |                   |
| ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET                                    |                      |                   |                      |                   |
| ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS                                   | -9 706,00            | -9 706,00         | 0,00                 | 0,00              |
| LAINAKANNAN MUUTOKSET                                       |                      |                   |                      |                   |
| PITKÄAJAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS                             | -736 842,00          |                   | -1 093 996,00        |                   |
| LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS                              | -357 154,00          | -1 093 996,00     | -357 130,00          | -1 451 126,00     |
| MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET                               |                      |                   |                      |                   |
| TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET               | 28 625,07            |                   | 370 125,49           |                   |
| VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS                                    | 2 663,11             |                   | 1 202,38             |                   |
| SAAMISTEN MUUTOS                                            | 398 429,79           |                   | 309 447,30           |                   |
| KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS                                 | -761 089,12          | -331 371,15       | -1 421 224,56        | -740 449,39       |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                                | <b>-1 435 073,15</b> |                   | <b>-2 191 575,39</b> |                   |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                                   | <b>355 948,26</b>    |                   | <b>-64 214,14</b>    |                   |
| <b>RAHAVARAT 31. 12.</b>                                    | <b>6 921 342,71</b>  |                   | <b>6 565 394,45</b>  |                   |
| <b>1. 1.</b>                                                | <b>6 565 394,45</b>  | <b>355 948,26</b> | <b>6 629 608,59</b>  | <b>-64 214,14</b> |
| <b>RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>                        | <b>2024</b>          |                   | <b>2023</b>          |                   |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, € | -2 104,00            |                   | -3 895,00            |                   |
| Investointien tulorahoitus, %                               | 395,2                |                   | 297,1                |                   |
| Laskennallinen lainanhoitokate                              | 3,4                  |                   | 3,4                  |                   |
| Kassan riittävyys, pv                                       | 165                  |                   | 146                  |                   |
| Asukasmäärä                                                 | 4 157                |                   | 4 258                |                   |

## 2.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

Kunnan rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Sisäiset erät, kuten kunnan ja muiden taseyksiköiden (vesihuoltolaitos) väliset saatavat ja velat, eivät sisälly oheiseen taseeseen.

Taseessa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia vuosien 2023 ja 2024 välillä. Oma pääoma oli vuoden 2024 lopussa 29,32 milj. euroa. Tästä peruspääomaa oli 15,63 milj. euroa, edellisten tilikausien ylijäämää 13,15 milj. euroa ja tilikauden ylijäämää 0,53 milj. euroa. Vapaaehtoisia varauksia on 1,12 milj. euroa vuoden 2024 lopussa. Kunnan lainakanta laski 5,53 milj. euroon ollen 1 329 euroon per asukas.

| VASTAAVAA                           | 12/2024              | 12/2023              | VASTATTAVAA                                      | 12/2024              | 12/2023              |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>            |                      |                      | <b>OMA PÄÄOMA</b>                                |                      |                      |
| AINEETTOMAT HYÖDYKKEET              | 83 527,03            | 157 599,54           | PERUSPÄÄOMA                                      | 15 632 404,28        | 15 632 404,28        |
| AINEETTOMAT OIKEUDET                | 0,00                 | 11 922,02            | EDELL. TILIKAUS YLI-/ALIJÄÄMÄ                    | 13 152 421,44        | 12 414 838,61        |
| MUUT PITKÄAIKAISET MENOT            | 83 527,03            | 145 677,52           | TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                         | 531 198,93           | 737 582,83           |
| AINEELLISET HYÖDYKKEET              | 25 796 451,86        | 26 867 182,27        | <b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                       | <b>29 316 024,65</b> | <b>28 784 825,72</b> |
| MAA- JA VESIALUEET                  | 2 822 068,11         | 2 764 209,46         | <b>POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKSET</b>          |                      |                      |
| RAKENNUKSET                         | 18 417 832,29        | 19 217 574,18        | POISTOERO                                        | 1 715 786,13         | 1 792 766,57         |
| KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET      | 3 889 401,15         | 3 749 714,18         | VAPAAEHTOISET VARAUKSET                          | 1 120 841,78         | 928 841,78           |
| KONEET JA KALUSTO                   | 468 804,42           | 466 399,01           | <b>POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKSET YHTEENSÄ</b> | <b>2 836 627,91</b>  | <b>2 721 608,35</b>  |
| MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET         | 16 850,00            | 16 850,00            | <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>                   |                      |                      |
| ENNAKKOMAKS. JA KESKENER. HANKIN.   | 181 495,89           | 652 435,44           | MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT                     | 603 909,86           | 575 284,79           |
| SIJOITUKSET                         | 7 767 540,51         | 7 757 834,51         | <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ</b>          | <b>603 909,86</b>    | <b>575 284,79</b>    |
| OSAKKEET JA OSUUDET                 | 4 933 309,16         | 4 933 309,16         | <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                             |                      |                      |
| MUUT LAINASAAMISET                  | 2 738 760,35         | 2 738 760,35         | PITKÄAIKAINEN                                    | 5 665 904,45         | 6 397 347,70         |
| MUUT SAAMISET                       | 95 471,00            | 85 765,00            | LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSL.                   | 4 789 474,00         | 5 526 316,00         |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>   | <b>33 647 519,40</b> | <b>34 782 616,32</b> | MUUT VELAT                                       | 876 430,45           | 871 031,70           |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>          |                      |                      | LYHYTAIKAINEN                                    | 2 653 843,61         | 3 777 485,48         |
| VAIHTO-OMAISUUS                     | 6 456,65             | 9 119,76             | LAINAT RAH.-JA VAKUUT. LAITOKS.                  | 736 842,00           | 1 093 996,00         |
| VALMIIT TUOTTEET                    | 6 456,65             | 9 119,76             | LYHYTAIKAISET OSTOVELAT                          | 416 568,50           | 883 788,41           |
| SAAMISET                            | 500 991,72           | 899 421,51           | MUUT VELAT                                       | 200 599,43           | 188 501,43           |
| PITKÄAIKAISET SAAMISET              | 28 025,59            | 37 010,54            | SIIRTOVELAT                                      | 1 299 833,68         | 1 611 199,64         |
| MYNTISAAMISET                       | 20 525,59            | 27 010,54            | <b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                    | <b>8 319 748,06</b>  | <b>10 174 833,18</b> |
| LAINASAAMISET                       | 7 500,00             | 10 000,00            | <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                      | <b>41 076 310,48</b> | <b>42 256 552,04</b> |
| LYHYTAIKAISET SAAMISET              | 472 966,13           | 862 410,97           | <b>TASEEN TUNNUSLUVUT</b>                        |                      |                      |
| MYNTISAAMISET                       | 390 041,16           | 244 484,77           | Omavaraisuusaste, %                              | 78,3                 | 74,6                 |
| LAINASAAMISET                       | 2 500,00             | 0,00                 | Suhteellinen velkaantuneisuus, %                 | 53,0                 | 61,3                 |
| MUUT SAAMISET                       | 19 862,83            | 496 679,03           | Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 euroa               | 13 684               | 13 152               |
| SIIRTOSAAMISET                      | 60 562,14            | 121 247,17           | Kertynyt yli-/alijäämä, euroa/asukas             | 3 292                | 3 089                |
| RAHOITUSARVOPAPERIT                 | 2 151 123,58         | 2 151 123,58         | Lainakanta 31.12., 1000 euroa                    | 5 526                | 6 620                |
| OSAKKEET JA OSUUDET                 | 2 151 123,58         | 2 151 123,58         | Lainakanta 31.12., euroa/asukas                  | 1 329                | 1 555                |
| RAHAT JA PANKKISAAMISET             | 4 770 219,13         | 4 414 270,87         | Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 euroa       | 5 526                | 6 620                |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b> | <b>7 428 791,08</b>  | <b>7 473 935,72</b>  | Lainat ja vuokravastuut 31.12., euroa/asukas     | 1 329                | 1 555                |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>           | <b>41 076 310,48</b> | <b>42 256 552,04</b> | Lainasaamiset, 1000 euroa                        | 2 739                | 2 739                |
|                                     |                      |                      | Asukasmäärä                                      | 4 157                | 4 258                |

**Tunnuslukujen laskenta ja arviointi** (lähde: Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintaker-  
tomuksen laatimisesta)

**Tuloslaskelman tunnuslukujen selitykset:**

Toimintakate on toimintatuottojen ja -kulujen erotus, joka osoittaa verorahoituksen osuuden toiminnan ku-  
luista. Kuntayhtymässä, jossa verorahoitusta ei ole, toimintakatte on oltava ylijäämäinen. Maksurahoituk-  
sen osuutta toimintamenoista kuvataan tunnusluvulla, joka lasketaan kaavasta:

***Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista***

$$= 100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$$

Kunnan toimintojen organisointi, kuten toimintojen yhtiöittäminen ja kuntien välinen yhteistoiminta vaikut-  
tavat tunnusluvun arvoon ja selittävät kuntakohtaisia eroja.

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin.  
Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosi-  
kate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen, kunnan tulorahoitus on riittävä. Vuosikatteen ja poistojen  
vertailussa on vakiintunut käyttöön seuraava tunnusluku:

***Vuosikate prosenttia poistoista***

$$= 100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$$

Kun tunnusluvun arvo on 100 %, oletetaan kunnan tai kuntayhtymän tulorahoituksen olevan riittävä. Ole-  
tusta voidaan kuitenkin pitää pätevänä vain, jos poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan keskimääräistä  
vuotuista investointitasoa pitkällä aikavälillä. Investoinneilla tarkoitetaan tällöin poistonalaisten investoin-  
tien omahankintamenoa, joka saadaan vähentämällä hankintamenosta valtionosuudet ja muut rahoitus-  
osuudet.

Investointitaso määritetään voimassa olevasta investointisuunnitelmasta, jonka aikajänne on riittävä keski-  
määrän osoittamiseksi. Jos poikkeuksellisen suuri poistonalainen investointihanke ajoittuu suunnittelukau-  
delle tai investointeja on taloussuunnitelmassa leikattu ja siirretty suunnitelman ulkopuolelle, on investoin-  
titasoa arvioitava taloussuunnittelukautta pitemmällä jaksolla.

Tulorahoitus on ylijäämäinen, kun vuosikate ylittää poistot ja alijäämäinen, kun vuosikate alittaa poistot.  
Myös nämä väittämät pitävät paikkansa vain, jos poistot vastaavat keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

Jos vuosikate on negatiivinen, on kunnan tulorahoitus heikko.

***Vuosikate euroa/asukas***

Vuosikate asukasta kohden on yleisesti käytetty tunnusluku tulorahoituksen riittävyyden arvioinnissa. Kun-  
takohtainen tavoitearvo tunnusluvulle saadaan jakamalla edellä mainittu keskimääräinen vuotuinen inves-  
tointitaso asukasmäärällä. Kuntayhtymissä ei lasketa tätä tunnuslukua.

Keskimääräistä, kaikkia kuntia koskevaa tavoitearvoa ei voida asettaa. Kuntakohtaisia eroja selittävät toimin-  
tojen organisointi ja palvelutoiminnan laajuus. Asukasmääränä tunnusluvussa käytetään asukaslukua tilikau-  
den lopussa.

Erityisesti silloin, kun kunnan talouden tasapainoa ja liikkumavaraa verrataan muihin kuntiin, on otettava  
huomioon erot veroprosenteissa. Riittävä tulorahoitus voi kahdessa vertailukunnassa olla saavutettu erilai-  
sella verorasitteella kuntalaisiin.

Tilikauden tulos on tilikaudelle jaksetettujen tulojen ja menojen erotus, joka lisää tai vähentää kunnan omaa pääomaa. Tilikauden tulokseen saattaa olennaisesti vaikuttaa satunnaiset tuotot tai kulut, mistä syystä tulo-rahoituksen riittävyyden arviointia ei voida määritellä sen perusteella.

Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat poistoero- ja tuloksenkäsittelyeriä. Ylijäämäinen tilikauden tulos voidaan siirtää varauksiin, rahastoida tai liittää tilinpäätöstä seuraavan vuoden tilinpäätöksessä edellisiltä vuosilta kertyneeseen yli- tai alijäämään. Ylijäämää lisääviä tai alijäämää vähentäviä eriä ovat varausten ja rahastojen vähentäminen.

#### **Rahoituslaskelman tunnuslukujen selitykset:**

##### ***Investointien tulorahoitus, %***

$$= 100 * Vuosikate / Investointien omahankintameno$$

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä. Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

##### ***Lainanhoitokate = (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset)***

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

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja. Luotettavan kuvan kunnan lainanhoitokyvystä saa tarkastelemalla tunnuslukua useamman vuoden jaksolla. Kunnan lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä kun tunnusluku on 1–2 ja heikko kun tunnusluvun arvo jää alle yhden.

##### ***Kassan riittävyys (pv) = 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella***

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

Tuloslaskelmasta:

Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön

Korkokulut

Muut rahoituskulut

Rahoituslaskelmasta:

Investointimenot

Antolainojen lisäys

Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)

Kassan riittävyys voidaan esittää myös kuukausittaisena lukusarjana tai graafisesti. Rahavarojen määränä käytetään tällöin joko kuukauden päiväkohtaista keskisaldoa tai valittua kuukauden määräpäiväsaldoa. Kassasta maksuina käytetään kuukauden kassasta maksuja ja päiväkertoimenä 30 pv.

#### **Taseen tunnuslukujen selitykset:**

Taseesta laskettavat tunnusluvut kuvaavat kunnan omavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaisuutta.

***Omavaraisuusaste, % =  $100 * (Oma\ pääoma + Poistoero\ ja\ vapaaehtoiset\ varaukset) / (Koko\ pääoma - Saadut\ ennakot)$***

Kaavassa koko pääoma tarkoittaa taseen vastattavien loppusummaa. Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää 70 %:n omavaraisuutta. 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee kuntataloudessa merkittävän suurta velkarasitetta. Niissä kuntayhtymissä, joissa on paljon välitettäviä varoja, omavaraisuus saattaa olla huomattavasti alempi.

***Suhteellinen velkaantuneisuus, % =  $100 * (Vieras\ pääoma - Saadut\ ennakot) / Käyttötulot$***

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tunnusluvun osoittajaan merkitään tarkasteluvuoden tilinpäätöksen koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakkomaksuilla. Käyttötulot muodostuvat tilikauden toimintatuotoista, verotuloista ja käyttötalouden valtionosuuksista. Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku kuntien välisessä vertailussa, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

***Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista =  $100 * (Vieras\ pääoma - Saadut\ ennakot + Vuokravastuut) / Käyttötulot$***

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun, silloin kun vieraaseen pääomaan rinnastetaan myös vuokravastuut. Tunnusluvun osoittajaan merkitään tarkasteluvuoden tilinpäätöksen koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakkomaksuilla. Lisäksi osoittajaan merkitään liitetieto-ohjeen mukaisesti liitetiedoissa esitetyt vuokravastuut ja leasingvastuut. Käyttötulot muodostuvat tilikauden toimintatuotoista, verotuloista ja käyttötalouden valtionosuuksista. Tunnusluku ottaa paremmin huomioon erilaisilla malleilla, kuten rahoitusleasingsopimuksilla rahoitetut hankkeet, jotka eivät näy velkana kunnan taseessa.

***Kertynyt ylijäämä (alijäämä) = Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)***

Luku osoittaa, paljonko kunnalla on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana, taikka paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettava tulevana vuosina.

***Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas =  $[Edellisten\ tilikausien\ ylijäämä\ (alijäämä) + Tilikauden\ ylijäämä\ (alijäämä)] / Asukasmäärä$***

Luku osoittaa asukaskohtaisen kertyneen ylijäämän tai katettavan kertyneen alijäämän määrän. Asukasmäärän käytetään tilinpäätösvuoden päättymispäivän mukaista kunnan asukasmäärää.

**Lainakanta 31.12. = Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)**

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

**Lainat euroa/asukas**

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

**Lainasaamiset 31.12. = Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset**

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

**2.4 Kunnan kokonaistulot ja – menot**

| TULOT                                            |               | MENOT                            |               |
|--------------------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| TOIMINTA                                         |               | TOIMINTA                         |               |
| TOIMINTATUOTOT                                   | 4 744 097,36  | TOIMINTAKULUT                    | 13 914 481,62 |
| VEROTULOT                                        | 8 880 148,17  | KORKOKULUT                       | 21 045,90     |
| VALTIONOSUUDET                                   | 2 086 219,00  | MUUT RAHOITUSKULUT               | 160,56        |
| KORKOTUOTOT                                      | 245 139,77    | INVESTOINNIT                     |               |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                              | 370 496,86    | INVESTOINTIMENOT                 | 619 871,22    |
| TULORAHOITUKSEN KORJAUSET                        |               | RAHOITUSTOIMINTA                 |               |
| - PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSVOIOT | -35 120,45    | ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS        | 9 706,00      |
| INVESTOINNIT                                     |               | PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS | 736 842,00    |
| RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIIN             | 15 000,00     | LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS | 357 154,00    |
| PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT   | 40 600,00     | KOKONAISMENOT YHTEENSÄ           | 15 659 261,30 |
| KOKONAISTULOT YHTEENSÄ                           | 16 346 580,71 |                                  |               |

Täsmäytys:

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 16 346 580,71 - 15 659 261,30 = 687 319,41

Rahavarojen muutos -

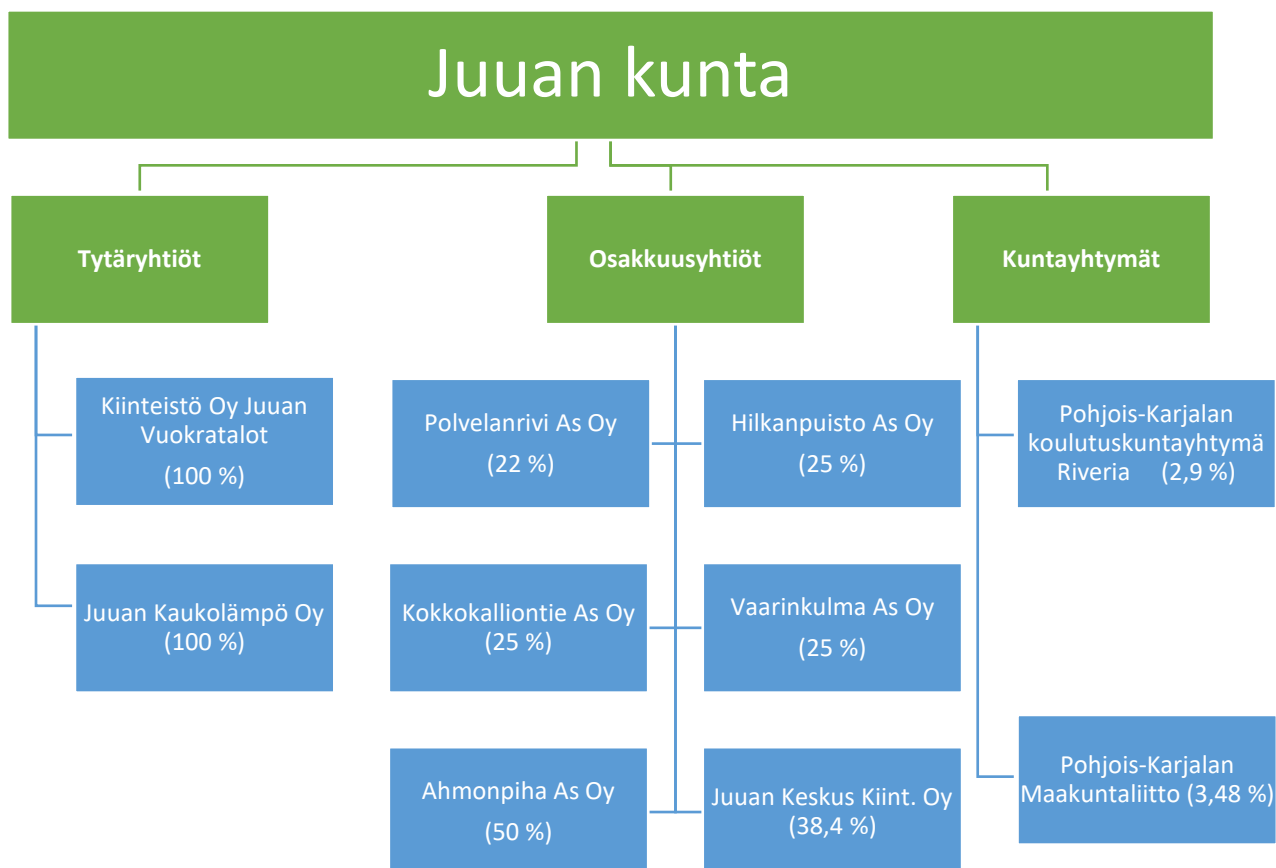
Muut maksuvalmiuden muutokset = 355 948,26 - (-331 371,15) = 687 319,41

### 3 Kuntakonsernin toiminta ja talous

#### 3.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

Juuan kuntakonserniin kuuluvat kunnan kokonaan omistamat tytäryhtiöt Kiinteistö Oy Juuan Vuokratalot ja Juuan Kaukolämpö Oy sekä kaksi kuntayhtymää. Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty tytäryhtiöt ja omistusosuuksien suhteessa kuntayhtymät Pohjois-Karjalan maakuntaliitto ja Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä (Riveria).

Alla oleva konsernikaavio havainnollistaa Juuan kuntakonsernin rakennetta. Kaavioon on merkitty kunnan osakkuusyhtiöt, joita ei yhdistetä konsernitilinpäätökseen niiden vähäisen merkityksen vuoksi. Liitetiedoissa (omistukset muissa yhteisöissä liitteet 20–22) on eritelty tarkemmin konsernin omistusosuudet kuten osakkeiden luku- ja arvomäärät.



#### Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat ja arvio tulevasta kehityksestä

Kuntakonsernin rakenteessa ei tapahtunut muutoksia vuonna 2024. Hyvinvointialueuudistukseen liittyen ollaan valmistelemassa sote-kiinteistöjen vuokraamisen toteutusta ja sen yhtiöittämistä.

## Kiinteistö Oy Juuan vuokratalot

Kiinteistö Oy Juuan Vuokrataloilla oli tilikauden 2024 päättyessä 192 vuokra-asuntoa. Yhtiön liikevaihto oli tilikaudella 2024 noin 1,1 milj. euroa ja yhtiön tase suuruudeltaan noin 2,9 milj. euroa. Yhtiön pitkäaikaiset velat ovat yhteensä noin 1,7milj. euroa. Kunnan väestömäärän väheneminen vaikuttaa merkittävästi vuokra-asuntojen kysyntään. Vuonna 2024 tyhjien asuntojen määrä oli edellisiä vuosia suurempi ollen keskimäärin 25 kpl. Vuonna 2023 tyhjien asuntoja oli keskimäärin 15 kpl ja vuonna 2022 9 kpl.

Vuokra-asuntojen keski-ikä on korkea ja pääosa asunnoista on rakennettu 80 –luvulla. Yhtiö on reagoinut asuntojen kysynnän vähenemiseen purkamalla vanhimpia ja heikkokuntoisimpia kiinteistöjä, joiden peruskorjausta ei ole enää kannattavaa toteuttaa.

### Riskit

Suurimpana riskinä yhtiöllä on asuntokannan vanhenemisen aiheuttama korjaustarpeen lisääntyminen yhdistettynä kunnan asukasluvun vähenemisen aiheuttamaan kysynnän alenemiseen.

### Taulukko: talouden toteutumalukuja

| Euroa, €                    | TP 2021   | TP 2022   | TP 2023   | TP 2024   |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Liikevaihto                 | 1 087 619 | 1 125 327 | 1 131 623 | 1 077 721 |
| Tilikauden<br>voitto/tappio | 62 737    | -72 246   | 138 309   | -41 013   |
| Investoinnit                | 0         | 45 000    | 0         | 0         |
| Pitkäaikaiset lainat        | 2 425 155 | 2 195 155 | 1 965 155 | 1 725 155 |

## Tilikaudelle 2024 asetetut tavoitteet ja toteutuma

| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Mittari ja tavoitetaso                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vuokrataloyhtiön hallussa olevan omaisuuden riskien kartoittaminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Kuntotarkastusten lisääminen niin, että mahdollisimman suuri osa kiinteistöriskistä on tiedossa vuoden 2024 lopussa.              |
| <b>Toteuma:</b> Kiinteistöjen kuntoarvioista suurin osa on valmistunut 2024 loppuun mennessä. Loput valmistuvat v.2025 keväällä                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                   |
| Hallituksen alaisten toimijoiden työajan ja roolien mitoittaminen niin, että kehitystyö on mahdollista                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Toimitusjohtajan työn painopistealueiden selvittäminen. Valmistelun laadukkuuden varmistaminen tarkastamalla henkilöstöresurssit. |
| <b>Toteuma:</b> Hallitus ja toimitusjohtaja on käynyt läpi käytössä olevat resurssit. Hallitustyötä on lisätty tarpeen mukaan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                   |
| HINKU/KETS-tavoitteiden edistäminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Energiatehokkuuden lisääminen.                                                                                                    |
| <b>Toteuma:</b> Toteutui; toimitusjohtaja on HINKU työryhmän jäsen<br>Erilaisia toimenpiteitä on aloitettu energiatehokkuuden parantamiseksi.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                   |
| Hallituksen aktiivinen osallistuminen Juuan asuntoratkaisujen etsimiseen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Hallituksen säännöllinen kokous- ja työskentelyrytmi. Aktiivinen yhteydenpito yhteistyökumppaneihin.                              |
| <b>Toteuma:</b> Toteutui; Hallitus kokoontuu säännöllisesti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                   |
| Yhtiön strategian ja toimenpideohjelmien ajantasaistaminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Uusi strategia on laadittu ja toimenpideohjelma pohdittu yhtiön varallisuusasema ja muut seikat huomioiden.                       |
| <b>Toteuma:</b> KOy Juuan Vuokratalojen hallitus toteaa uudisrakentamisen ja strategian osalta seuraavaa;<br><br>Nykyisen maailman, maakunnan ja Juuan vallitseva suhdanne ei tue ajatusta uudisrakentamisesta. Vapaiden asuntojen määrää pitää saada pienennettyä ja selvitykseen on laitettu, onko asuntojen myyminen tai purkaminen mahdollista, että asuntomäärä saataisiin vastaamaan nykyistä tarvetta. Edellä mainittujen asioiden osalta pitkäaikaisen strategian luominen on haastavaa. Lyhyen ajan strategiana ja korjausliikkeenä Vuokrataloyhtiön tulee selvittää ensimmäisenä mitkä vaihtoehdot on mahdollisia asuntokannan sopeuttamiseen kysyntää vastaavaksi. |                                                                                                                                   |
| Uudisrakentamisen mahdollisuuksien selvittäminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Selvitys yhtiön kyvystä rakennuttaa Juuan alueelle uusia rakennuksia tai osallistua osaomistajuuden kautta rakentamiseen.         |
| <b>Toteuma:</b> Toteutui, maakunnan ja Juuan vallitseva suhdanne ei tue ajatusta uudisrakentamisesta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                   |
| Juuan kunnan kuntastrategian noudattaminen uudistumisen osalta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Yhtiö laatii selvityksen tulevaisuuden asuntotarpeista ja johon perustaa uusitun strategiansa.                                    |
| <b>Toteuma:</b> ei toteutunut; hallitus on linjannut, ettei uuden strategian laatiminen ole tarkoituksen mukaista ennen muita toimenpiteitä.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                   |

## Juuan Kaukolämpö Oy

Edelliseen tilikauteen verrattuna, kasvua tilikaudella 2024 tapahtui liikevaihdon osalta 9,04 % ja energia ja perusmaksujenmyyntitulojen osalta 7,13 %.

Öljyllä tuotetun lämmön osuus koko energiantuotannossa oli 4,16 % (1,01 % /2023). Alkuvuoden kireät pakkaset lisäsivät öljyn kulutusta, jolloin KPA-kattiloiden kapasiteetin ylittävä lämpöenergia tuotettiin öljykattiloilla. Kiinteää polttoainetta käytettiin energiantuotantoon yhteensä 24 536 MWh (26 665 MWh/2023), KPA-kattiloiden lämmöntuotannon hyötysuhde oli 84,7 % (84,7 % /2023). Kaukolämmön tuotannon ja jakelun kokonaishyötysuhde polttoaineen energiasisällöstä asiakkaan ostamaan energiaan koko toimitusketjulla oli 81,48 % (81,34 % /2023).

Tilikauden 2024 tulos on 50 919,58 €. (44 217,71 2023) Tilikaudella ei ollut yhtään suunnittelematonta lämmöntoimittamisen keskeytystä. Kaukolämmön energia- ja perusmaksua korotettiin 1.10.2024 alkaen. Yrityksen toiminta on teknistaloudellisesti kestäväällä pohjalla.

### Toiminnallisten tavoitteiden toteutuma 2024:

| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Mittari ja tavoitetaso                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kilpailukykyiset hinnat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Juuan Kaukolämpö Oy on energianhinnaltaan Energiateollisuus ry:n jäsentilastoinnin erillistuotantolaitosten keskiarvon alapuolella                                        |
| <b>Toteutuma:</b> Kaukolämmön energia- ja perusmaksua korotettiin 1.10.2024 alkaen, Energiamaksu 59,36 €/MWhà70,04 €/MWh (alv 0 %) ja perusmaksua korotettiin 4,55 %. Keskimääräiseksi myyntihinnaksi muodostui perusmaksujen kanssa 76,15 €/MWh (alv 0 %) Lämpöenergian hinta on Energiateollisuus ry:n jäsentilastoinnin erillistuotantolaitosten keskiarvon alapuolella. |                                                                                                                                                                           |
| Toimintavarmuus                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Suunnittelematomat lämmöntoimituskeskeytykset asiakkaille 0 kpl vuodessa                                                                                                  |
| <b>Toteutuma:</b> Tilikaudella ei ollut yhtään suunnittelematonta lämmöntoimittamisen keskeytystä.                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                           |
| HINKU/KETS-tavoitteiden toteuttaminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Hankittavasta polttoaineesta vähintään 96 % on maakunnallista puupolttoainetta. Fossiilisten tuontipolttoaineiden osuus vuotuisesta käytöstä on maksimissaan 4 prosenttia |
| <b>Toteutuma:</b> Öljyllä tuotetun lämmön osuus koko energiantuotannosta tilikaudella oli 4,16 %. Öljyn kulutusta lisäsi merkittävästi poikkeuksellisen kylmä pakkasjakso alkuvuodesta 2024, jolloin KPA-kattiloiden kapasiteetti ei pelkästään riittänyt vastaamaan lämmön kysyntään.                                                                                      |                                                                                                                                                                           |
| Valmistautuminen lämpökattilan uusintaan kustannustehokkaasti                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Yhtiö suunnittelee ja kilpailuttaa lämpökattilaa koskevan investoinnin tulevaisuuden tarpeita ajatellen.                                                                  |
| <b>Toteutuma:</b> Uusien lämpökattiloiden suunnittelu aloitettiin vuonna 2024, kyseessä on mittava ja vaativa investointi, joten suunnittelutyö jatkuu vuodelle 2025 ja varsinainen lämpökattilan kilpailutus järjestetään vuonna 2025.                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                           |

**Taulukko: Myyntitulot 2023–2024**

| <b>Myynti</b>               | <b>2023</b>    | <b>2024</b>    |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Liikevaihto                 | 1 418 946,87 € | 1 547 253,16 € |
| Energiamaksut alv 0 %       | 1 131 445,69 € | 1 233 882,20 € |
| Perusmaksut alv 0 %         | 263 186,68 €   | 260 167,96 €   |
| KL-Myyntitulot yht. alv 0 % | 1 394 632,37 € | 1 494 050,10 € |

**Taulukko: Energian myynti 2023–2024**

| <b>Tuotettu lämpöenergia</b> | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Asiakkaille myyty energia    | 20 122,8 MWh | 19 682,2 MWh |
| KPA 4MW                      | 14904 MWh    | 13846 MWh    |
| KPA 1,5MW                    | 7685 MWh     | 7609,5 MWh   |
| POK                          | 230,5 MWh    | 932,2 MWh    |
| Yhteensä                     | 22820 MWh    | 22388 MWh    |

### 3.2 Selonteko konsernin valvonnan järjestämisestä

Kuntalain mukaisesti valtuuston tulee päättää kuntakonsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista ja konserniohjauksen periaatteista. Konsernin toiminnan ohjauksen periaatteet on hyväksytty kunnanvaltuustossa 4.12.2017 konserniohjeen muodossa. Konserniohjeessa on luotu puitteet kuntakonsernin yhteisöjen omistajaohjaukselle, toimialamäärittelyille, hyvälle johtamis- ja hallintotavalle sekä raportoinnille. Tytäryhtiöiden vuosittainen toiminnan ohjaus tapahtuu talousarviossa määritettävien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden kautta.

Kunnan tytäryhteisön ja kuntayhtymän on annettava kunnanhallitukselle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja sen toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot.

Konserniohjeessa todetaan, että tytäryhteisön tulee antaa seuranta varten kunnalle puolivuositain raportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä arvio niihin liittyvistä riskeistä. Konsernivalvonnan tarkoituksena on varmistaa, että kuntakonsernin toiminta on taloudellista ja tuloksellista, päätösten perusteena oleva tieto on riittävää ja luotettavaa sekä lakeja, ohjeita ja toimielinten päätöksiä noudattavaa sekä omaisuutta ja voimavaroja turvaavaa.

Kunnan konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto, johon kuuluvat kunnanhallitus ja kunnanjohtaja. Konsernivalvonnan periaatteet on linjattu 4.12.2017 hyväksytyssä konserniohjeessa.

Kunnanvaltuuston talousarvion yhteydessä yhtiöille antamien tavoitteiden toteutuma on kuvattu tilinpäätöskirjan konsernikappaleessa. Kunnan ja yhtiöiden yhteistoiminta on ollut tiivistä sekä toiminnallisesti että konsernivalvonnan kannalta.

Kunnanhallituksesta on nimetty edustajat yhtiökokouksiin ja yhtiöiden hallituksissa on edustajat sekä luottamushenkilö- että viranhaltijajohdosta. Muiden yhtiöiden ja yhteisöjen valvonta on perustunut lähinnä kunnanhallituksen määäämien edustajien osallistumiseen yhtiö- ja muihin kokouksiin. Edustuksia eri yhtiöissä ja yhteisöissä on määrätty useammalle henkilölle, jolloin edustajilla on ollut paremmat mahdollisuudet osallistua mm. asuntoyhtiöiden yhtiökokouksiin.

### 3.3 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

#### Konsernituloslaskelma

| TULOSLASKELMA                             | 1.1.-31.12.2024      | 1.1.-31.12.2023      |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| TOIMINTATUOTOT                            | 8 955 493,80         | 9 008 102,62         |
| TOIMINTAKULUT                             | -8 251 777,73        | -17 675 435,85       |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                       | <b>-8 583 617,46</b> | <b>-8 667 333,23</b> |
| VEROTULOT                                 | 8 880 148,17         | 8 466 717,31         |
| VALTIONOSUUDET                            | 2 086 219,00         | 3 248 513,00         |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT                  | 646 984,04           | 613 470,34           |
| KORKOTUOTOT                               | 253 535,64           | 240 027,70           |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                       | 439 850,08           | 407 850,23           |
| KORKOKULUT                                | -41 265,08           | -29 660,87           |
| MUUT RAHOITUSKULUT                        | -5 136,60            | -4 746,71            |
| <b>VUOSIKATE</b>                          | <b>3 029 733,75</b>  | <b>3 661 367,42</b>  |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET               | -1 970 299,14        | -2 060 706,71        |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT             | -1 970 299,14        | -2 060 706,71        |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                   | <b>1 059 434,61</b>  | <b>1 600 660,71</b>  |
| TILINPÄÄTÖSSIIRROT                        | 1 266,84             | -10 389,42           |
| TILIKAUDEN VEROT                          | -2 286,51            | 0,00                 |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>       | <b>1 058 414,94</b>  | <b>1 590 271,29</b>  |
| <b>KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b> |                      |                      |
| Toimintatuotot/Toimintakulut, %           | 51,06                | 50,96                |
| Vuosikate/Poistot, %                      | 153,77               | 177,68               |
| Vuosikate euroa/asukas                    | 728,83               | 859,88               |
| Asukasmäärä                               | 4157                 | 4 258                |

## Konsernirahoituslaskelma

|                                                                | Konserni yhteensä<br>1.1.-31.12.2024 | Konserni yhteensä<br>1.1.-31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                                     |                                      |                                      |
| VUOSIKATE                                                      | 3 029 733,75                         | 3 661 367,42                         |
| TILIKAUDEN VEROT                                               | -2 286,51                            | 0,00                                 |
| TULORAHOITUKSEN KORJAUSET                                      | -35 725,99                           | -220 820,57                          |
|                                                                | <b>2 991 721,24</b>                  | <b>3 440 546,85</b>                  |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                                 |                                      |                                      |
| INVESTOINTIMENOT                                               | -917 388,71                          | -1 258 292,87                        |
| RAHOITUSOSUDET INVESTOINTIMENOIHIIN                            | 15 148,17                            | 0,00                                 |
| PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN<br>LUOVUTUSTULOT              | 41 205,54                            | 487 092,54                           |
|                                                                | <b>-861 035,00</b>                   | <b>-771 200,33</b>                   |
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                    | <b>2 130 686,24</b>                  | <b>2 669 346,52</b>                  |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                                   |                                      |                                      |
| ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET                                       |                                      |                                      |
| ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS                                      | 0                                    | -212,57                              |
| ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS                                    | 0                                    | 0,00                                 |
|                                                                | 0                                    | <b>-212,57</b>                       |
| LAINAKANNAN MUUTOKSET                                          |                                      |                                      |
| PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN LISÄYS                                 | -240 000,00                          | -230 000,00                          |
| PITKÄAIKAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS                               | -736 842,00                          | -1 093 996,00                        |
| LYHYTAIKAISTEN LAINOJEN MUUTOS                                 | -347 154,00                          | -357 130,00                          |
|                                                                | <b>-1 323 996,00</b>                 | <b>-1 681 126,00</b>                 |
| OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET                                         | 0                                    | <b>0,00</b>                          |
| MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET                                  |                                      |                                      |
| TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN<br>MUUTOKSET               | 28 523,49                            | 376269,50                            |
| VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS                                       | 44 675,79                            | 56028,04                             |
| SAAMISTEN MUUTOS                                               | 418 091,34                           | 279244,35                            |
| KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS                                    | -781 283,77                          | -1464687,64                          |
|                                                                | <b>-289 993,15</b>                   | <b>-753145,74</b>                    |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                                   | <b>-1 613 989,15</b>                 | <b>-2 434 484,31</b>                 |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                                      | <b>516 697,09</b>                    | <b>234 862,21</b>                    |
| RAHAVAROJEN MUUTOS                                             |                                      |                                      |
| RAHAVARAT 31. 12.                                              | 9 420 884,04                         | 8 904 186,95                         |
| RAHAVARAT 1.1.                                                 | 8 904 186,95                         | 8 669 324,74                         |
|                                                                | <b>516 697,09</b>                    | <b>234 862,21</b>                    |
| <b>KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>                 |                                      |                                      |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta,<br>€ | -272,00                              | -3373,00                             |
| Investointien tulo-rahoitus, %                                 | 335,80                               | 290,98                               |
| Laskennallinen lainanhoitokate                                 | 3,19                                 | 3,30                                 |
| Kassan riittävyys, pv                                          | 178,72                               | 162,00                               |

## Konsernitase

| <b>VASTAAVAA</b>               | <b>31.12.2024</b>    | <b>31.12.2023</b>    |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>       | <b>31 860 179,25</b> | <b>33 103 394,53</b> |
| AINEETTOMAT HYÖDYKKEET         | 84 895,39            | 158 231,62           |
| AINEETTOMAT OIKEUDET           | 0,00                 | 12 554,10            |
| MUUT PITKÄAIKAISET MENOT       | 84 895,39            | 145 677,52           |
| AINEELLISET HYÖDYKKEET         | 28 023 066,67        | 29 186 958,80        |
| MAA- JA VESIALUEET             | 2 907 657,49         | 2 850 377,91         |
| RAKENNUKSET                    | 20 364 569,02        | 20 864 317,97        |
| KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET | 4 129 176,60         | 4 058 359,36         |
| KONEET JA KALUSTO              | 337 104,94           | 411 064,66           |
| MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET    | 17 090,92            | 17 090,92            |
| ENNAKKOMAKS JA KESKENER        | 267 467,71           | 985 747,97           |
| SJOITUKSET                     | 3 752 217,19         | 3 758 204,10         |
| OSAKKUUSYHTEISÖOSUUDET         | 1 050 157,65         | 1 056 144,56         |
| MUUT OSAKKEET JA OSUUDET       | 1 569,44             | 1 569,44             |
| MUUT LAINASAAMISET             | 2 628 605,00         | 2 628 605,00         |
| MUUT SAAMISET                  | 71 885,10            | 71 885,10            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>   | <b>239 611,92</b>    | <b>241 455,51</b>    |
| VALTION TOIMEKSIANNOT          | 238 302,16           | 240 141,60           |
| LAHJOITUSRAHASTOJEN VARAT      | 7,46                 | 7,46                 |
| MUUT TOIMEKSIANTOJEN VARAT     | 1 302,30             | 1 306,45             |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>     | <b>10 183 203,83</b> | <b>10 127 600,77</b> |
| VAIHTO-OMAISUUS                | 114 552,32           | 159 228,10           |
| AINEET JA TARVIKKEET           | 108 095,67           | 150 108,34           |
| VALMIIT TUOTTEET               | 6 456,65             | 9 119,76             |
| SAAMISET                       | 647 767,48           | 1 064 185,72         |
| PITKÄAIKAISET SAAMISET         | 29 244,57            | 39 135,53            |
| MYyntISAAMISET                 | 21 744,57            | 29 135,53            |
| LAINASAAMISET                  | 7 500,00             | 10 000,00            |
| LYHYTAIKAISET SAAMISET         | 618 522,91           | 1 025 050,19         |
| MYyntISAAMISET                 | 453 073,53           | 301 363,08           |
| LAINASAAMISET                  | 2 500,00             | 0,00                 |
| MUUT SAAMISET                  | 55 309,54            | 538 650,29           |
| SIIRTOSAAMISET                 | 105 966,74           | 185 036,82           |
| RAHOITUSARVOPAPERIT            | 2 938 049,50         | 2 755 923,46         |
| OSAKKEET JA OSUUDET            | 2 151 123,58         | 2 151 123,58         |
| SJOITUKS RAHAMARKKINAINSTRUM   | 778 225,92           | 596 099,88           |
| JOUKKOVELKAKIRJALAINASAAMISET  | 2 900,00             | 2 900,00             |
| MUUT ARVOPAPERIT               | 5 800,00             | 5 800,00             |
| RAHAT JA PANKKISAAMISET        | 6 482 834,54         | 6 148 263,49         |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>      | <b>42 281 321,90</b> | <b>43 472 450,81</b> |

|                                                      |                      |                      |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>                                   | <b>31.12.2024</b>    | <b>31.12.2023</b>    |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                                    | <b>30 553 704,61</b> | <b>29 666 233,66</b> |
| PERUSPÄÄOMA                                          | 15 632 404,28        | 15 632 404,28        |
| ARVONKOROTUSRAHASTO                                  | 97 151,14            | 97 151,14            |
| MUUT OMAT RAHASTOT                                   | 313 222,11           | 285 488,95           |
| EDELL TILIKAUS YLI-/ALIJÄÄMÄ                         | 13 452 512,15        | 12 060 917,99        |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                             | 1 058 414,94         | 1 590 271,29         |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>                       | <b>849 585,75</b>    | <b>822 905,85</b>    |
| VALTION TOIMEKSIANNOT                                | 237 713,71           | 239 547,76           |
| LAHJOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT                          | 6 646,06             | 6 757,18             |
| MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT                         | 605 225,97           | 576 600,90           |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                                 | <b>10 879 704,64</b> | <b>12 983 311,31</b> |
| PITKÄAIKAINEN                                        | 7 548 874,44         | 8 520 317,69         |
| LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSL                        | 6 404 474,00         | 7 381 316,00         |
| LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ                             | -0,01                | -0,01                |
| MUUT VELAT                                           | 1 144 400,45         | 1 139 001,70         |
| LYHYTAIKAINEN                                        | 3 330 830,20         | 4 462 993,62         |
| LAINAT RAH.-JA VAKUUT.LAITOKS.                       | 976 842,00           | 1 323 996,00         |
| SAADUT ENNAKOT                                       | 16 761,46            | 21 076,34            |
| LYHYTAIKAISET OSTOVELAT                              | 473 492,95           | 964 262,42           |
| MUUT VELAT                                           | 299 540,72           | 295 478,46           |
| SIIRTOVELAT                                          | 1 562 519,97         | 1 858 180,40         |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                          | <b>42 281 321,90</b> | <b>43 472 450,81</b> |
| <b>KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT</b>                    |                      |                      |
| Omavaraisuusaste, %                                  | 72,29                | 68,27                |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %                     | 54,52                | 62,55                |
| Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 euroa             | 14510,93             | 13651,19             |
| Kertynyt ylijäämä (alijäämä), euroa/asukas           | 3490,72              | 3206,01              |
| Konsernin lainat, euroa/asukas                       | 1775,64              | 2044,46              |
| Konsernin lainakanta 31.12., 1000 euroa              | 7381,32              | 8705,31              |
| Konsernin lainat ja vuokravastuut,                   | 1775,64              | 2044,46              |
| Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 euroa | 7381,32              | 8705,31              |
| Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000 euroa           | 2628,61              | 2628,61              |
| Kunnan asukasmäärä                                   | 4157                 | 4258                 |

## 4 Tilikauden tuloksen käsittely

Kunnanhallitus esittää tilikauden 646 218,49 euron tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- Tuloutetaan investointivaroja yhteensä 285 000 euroa
  - Lukion ikkunat, sisä- ja ulko-ovet, 120 000,00 euroa
  - Poikolan aluemuutos vaihe 3, 60 000 euroa
  - Poikolan piha-alue vaihe 2, 55 000 euroa
  - Päiväkotien piha-alueet 50 000 euroa
- Tuloutetuista investointivaroista tehdään kohteeseen liittyvät poistoeron lisäykset yhteensä 257 085,69 euroa
- Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 334 066,13 euroa
- Uusia varauksia tehdään tilikauden tuloksen perusteella 477 000 euroa seuraavasti
  - Liikunta- ja kulttuuritalon vesikatto 267 000 euroa
  - Kunnantalon vesikatto 100 000 euroa
  - Kulunvalvonta 110 000 euroa
- Tilikauden ylijäämä 531 198,93 euroa siirretään taseen ylijäämättilille.

| Varausten ja poistoerojen muutokset 2024                                                                                      | Tuloslask.<br>tili nro | euroa               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>Poistoeron muutokset</b>                                                                                                   |                        |                     |
| <b>Poistoeron lisäys</b>                                                                                                      |                        |                     |
| Tuloutetuista investointivaroista tehdään kohteeseen liittyvät poistoeronlisäykset enintään hankintamenon suuruusena yhteensä | 8500                   | -257 085,69         |
| <b>Poistoeron vähennys</b>                                                                                                    |                        |                     |
| Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan                                                                           | 8550                   | 334 066,13          |
| POISTOERON LISÄYS (-) TAI VÄHENNYS (+)                                                                                        |                        | 76 980,44           |
| <b>Varausten muutokset</b>                                                                                                    |                        |                     |
| <b>Varausten vähennys:</b>                                                                                                    |                        |                     |
| Lukion ikkunat, sisä- ja ulko-ovet                                                                                            | 8650                   | 120 000,00          |
| Poikolan aluemuutos vaihe 3                                                                                                   | 8650                   | 60 000,00           |
| Poikolan piha-alue vaihe 2                                                                                                    | 8650                   | 55 000,00           |
| Päiväkotien piha-alueet                                                                                                       | 8650                   | 50 000,00           |
| <b>Varausten vähennys</b>                                                                                                     | 8650                   | <b>285 000,00</b>   |
| <b>Varausten lisäys:</b>                                                                                                      |                        |                     |
| Liikunta-kulttuuritalon vesikatto                                                                                             | 8600                   | -267 000,00         |
| Kunnantalon vesikatto                                                                                                         | 8600                   | -100 000,00         |
| Kulun valvonta                                                                                                                | 8600                   | -110 000,00         |
| <b>Varausten lisäys yhteensä</b>                                                                                              | 8600                   | <b>-477 000,00</b>  |
| VARAUSTEN LIS (-) TAI VÄH (+)                                                                                                 |                        | <b>-192 000,00</b>  |
| <b>VARAUSTEN MUUTOS</b>                                                                                                       |                        | <b>-192 000,00</b>  |
| <b>Tuloksen käsittely 2024</b>                                                                                                |                        |                     |
| <b>Vuosikate</b>                                                                                                              |                        | <b>2 390 413,08</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset                                                                                                   |                        | -1 744 194,59       |
| <b>Tilikauden tulos</b>                                                                                                       |                        | <b>646 218,49</b>   |
| <br>                                                                                                                          |                        |                     |
| Poistoeron muutos                                                                                                             |                        | 76 980,44           |
| 8500 Poistoeron lisäys (-)                                                                                                    |                        | -257 085,69         |
| 8550 Poistoeron vähennys (+)                                                                                                  |                        | 334 066,13          |
| <br>                                                                                                                          |                        |                     |
| Varausten muutos                                                                                                              |                        | -192 000,00         |
| 8650 Varausten vähennys (+)                                                                                                   |                        | 285 000,00          |
| 8600 Varausten lisäys (-)                                                                                                     |                        | -477 000,00         |
| <b>Tilikauden ylijäämä</b>                                                                                                    |                        | <b>531 198,93</b>   |

## 5 Talousarvion toteutuminen

### Kuntastrategian 2022–2026 ja valtuustoon nähden sitovien tavoitteiden toteutuminen

Kuntalain 37 § mukaan kunnassa on oltava kuntastrategia, jossa valtuusto päättää kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kuntastrategiassa tulee ottaa huomioon:

- 1) kunnan asukkaiden hyvinvoinnin edistäminen;
- 2) palvelujen järjestäminen ja tuottaminen;
- 3) kunnan tehtäviä koskeissa laeissa säädettyt palvelutavoitteet;
- 4) omistajapolitiikka;
- 5) henkilöstöpolitiikka;
- 6) kunnan asukkaiden osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuudet;
- 7) elinympäristön ja alueen elinvoiman kehittäminen.

Kuntalaissa on säädetty, että kuntastrategian tulee perustua arvioon kunnan nykytilanteesta sekä tulevista toimintaympäristön muutoksista ja niiden vaikutuksista kunnan tehtävien toteuttamiseen. Kuntastrategiassa tulee määritellä myös sen toteutumisen arviointi ja seuranta. Kuntastrategia tarkistetaan vähintään kerran valtuuston toimikaudessa.

Kunnanvaltuusto hyväksyi päivitetyn strategian 26.9.2022. Strategiakauden keskeiset tavoitteet määriteltiin strategiakaudelle seuraavasti:

- Elinvoiman kehittäminen
- Hyvinvoinnin edistäminen
- Osallisuuden ja viestinnän vahvistaminen
- Vastuullisuuden korostaminen ja osaava omistajaohjaus
- Korkeatasoinen sivistystyö

Vuoden 2023 talousarvion toiminnalliset tavoitteet on johdettu kuntastrategiasta. Tavoitteet noudattavat myös laajan hyvinvointikertomuksen tavoitteiden eteenpäin viemistä.

## 5.1 Kunnanvaltuusto

Valtuusto vastaa kunnan taloudesta ja toiminnasta sekä käyttää kunnan ylintä päätösvaltaa. Valtuuston tehtävät on määritelty kuntalain 14 §:ssä. Se päättää, mitä toimielimiä kunnassa on ja miten toimivalta ja tehtävät jaetaan luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden kesken. Valtuustolla on yleinen toimivalta päättää kunnan asukkaiden yhteisistä asioista. Päätösvalta kuuluu valtuustolle, jollei erikseen ole toisin säädetty tai jollei valtuusto ole itse siirtänyt toimivaltaansa kunnan muille viranomaisille vahvistamallaan hallintosäännöllä. Kunnanvaltuusto kokoontui vuonna 2024 4 kertaa.

### 0100 KUNNANVALTUUSTON VASTUUALUE

| TOIMINTATUOTOT         | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen vuosi |
|------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|----------|-----------------|
| 306 MYYNITUOTOT        | 0                        | 0                     | 0                        | 26 546                | 26 546    |         |         | 194,96%  | 9 000           |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET | 20 000                   | 0                     | 20 000                   | 0                     | -20 000   | -100,0% | 0,0%    |          | 0               |
| YHTEENSÄ               | 20 000                   | 0                     | 20 000                   | 26 546                | 6 546     | 32,73%  | 132,73% | 194,96%  | 9 000           |

### 0100 KUNNANVALTUUSTON VASTUUALUE

| TOIMINTAKULUT                     | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%  | Muutos-% | Edellinen vuosi |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|--------|----------|-----------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -38 630                  | 0                     | -38 630                  | -29 421               | 9 209     | 23,84%  | 76,16% | -30,04%  | -42 053         |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -2 794                   | 0                     | -2 794                   | -1 785                | 1 009     | 36,1%   | 63,9%  | -1,77%   | -1 817          |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -38 174                  | 0                     | -38 174                  | -34 106               | 4 068     | 10,66%  | 89,34% | -28,4%   | -47 632         |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -3 917                   | 0                     | -3 917                   | -2 224                | 1 693     | 43,22%  | 56,78% | -14,79%  | -2 610          |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -10 080                  | 0                     | -10 080                  | -16 743               | -6 663    | -66,1%  | 166,1% | 57,11%   | -10 657         |
| YHTEENSÄ                          | -93 595                  | 0                     | -93 595                  | -84 280               | 9 315     | 9,95%   | 90,05% | -19,56%  | -104 770        |
| TOIMINTAKATE                      | -73 595                  | 0                     | -73 595                  | -57 733               | 15 862    | 21,55%  | 78,45% | -39,72%  | -95 770         |

| 010 KUNNANVALTUUSTON PALVELUALUE | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten jälk. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   |
|----------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|
| TOIMINTATUOTOT                   |                          |                       |                             |                       |           |         |         |
| MYYNITUOTOT                      | 0                        | 0                     | 0                           | 26 546                | 26 546    |         |         |
| TUET JA AVUSTUKSET               | 20 000                   | 0                     | 20 000                      | 0                     | -20 000   | -100,0% | 0,0%    |
| TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ          | 20 000                   | 0                     | 20 000                      | 26 546                | 6 546     | 32,73%  | 132,73% |
| TOIMINTAKULUT                    |                          |                       |                             |                       |           |         |         |
| HENKILÖSTÖKULUT                  | -41 424                  | 0                     | -41 424                     | -31 206               | 10 218    | 24,67%  | 75,33%  |
| PALVELUJEN OSTOT                 | -25 154                  | 0                     | -25 154                     | -18 836               | 6 318     | 25,12%  | 74,88%  |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT    | -3 917                   | 0                     | -3 917                      | -2 224                | 1 693     | 43,22%  | 56,78%  |
| MUUT TOIMINTAKULUT               | 0                        | 0                     | 0                           | -300                  | -300      |         |         |
| TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ           | -70 495                  | 0                     | -70 495                     | -52 566               | 17 929    | 25,43%  | 74,57%  |
| TOIMINTAKATE                     | -50 495                  | 0                     | -50 495                     | -26 020               | 24 475    | 48,47%  | 51,53%  |
| TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ     | -50 495                  | 0                     | -50 495                     | -26 020               | 24 475    | 48,47%  | 51,53%  |

## 5.2 Kunnanhallitus

Kunnanhallitus johtaa kunnan hallintoa ja valmistelee valtuustossa käsiteltävät asiat valiokuntien esitysten pohjalta. Se panee valtuuston päätökset täytäntöön, valvoo kunnan etua ja edustaa kuntaa.

Kunnanhallitus sisältää myös hallinnon ja kuntarakenteen palvelualueet. Kunnanhallitus kokoontui vuonna 21 kertaa.

### Kunnanhallitus yhteensä

#### Käyttötalouden toteutumisvertailu kunnanhallitus

##### 100 HALLINNON PALVELUALUE TOIMINTATUOTOT

|                         | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNITUOTOT         | 615 734                     | 0                         | 615 734                     | 624 496                  | 8 762     | 1,42%   | 101,42% | -34,92%  | 959 582            |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 85 000                      | 0                         | 85 000                      | 154 676                  | 69 676    | 81,97%  | 181,97% | 21,43%   | 127 384            |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 0                           | 0                         | 0                           | 12 407                   | 12 407    |         |         | 84,5%    | 6 725              |
| YHTEENSÄ                | 700 734                     | 0                         | 700 734                     | 791 578                  | 90 844    | 12,96%  | 112,96% | -27,62%  | 1 093 691          |

##### 100 HALLINNON PALVELUALUE TOIMINTAKULUT

|                                   | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -882 450                    | 0                         | -882 450                    | -825 640                 | 56 810    | 6,44%   | 93,56%  | -5,79%   | -876 343           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -191 070                    | 0                         | -191 070                    | -250 472                 | -59 402   | -31,09% | 131,09% | -8,49%   | -273 702           |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -932 642                    | 0                         | -932 642                    | -953 405                 | -20 763   | -2,23%  | 102,23% | -7,24%   | -1 027 800         |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -24 465                     | 0                         | -24 465                     | -16 860                  | 7 605     | 31,09%  | 68,91%  | -6,91%   | -18 110            |
| 470 AVUSTUKSET                    | -563 350                    | 0                         | -563 350                    | -545 955                 | 17 395    | 3,09%   | 96,91%  | 5,25%    | -518 727           |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -119 145                    | 0                         | -119 145                    | -136 694                 | -17 549   | -14,73% | 114,73% | 17,89%   | -115 950           |
| YHTEENSÄ                          | -2 713 122                  | 0                         | -2 713 122                  | -2 729 025               | -15 903   | -0,59%  | 100,59% | -3,59%   | -2 830 632         |
| TOIMINTAKATE                      | -2 012 388                  | 0                         | -2 012 388                  | -1 937 447               | 74 941    | 3,72%   | 96,28%  | 11,54%   | -1 736 942         |

## 5.2.1 Hallinnon palvelualue

### Toiminnan kuvaus

Hallinnon palvelualue koostuu hallinto- ja elinkeinoalueen sekä työllisyyspalveluiden vastuualueista. Vastuualueiden kuvaukset on esitetty jäljempänä vastuualueittain. Hallinnon palvelualueelle kirjataan myös verotulot ja valtionosuudet.

### Tilivelvolliset viranhaltijat

|                  |                 |
|------------------|-----------------|
| Henri Tanskanen  | Kunnanjohtaja   |
| Aki Jäppinen     | Hallintojohtaja |
| Ilpo Huurinainen | Talouspäällikkö |

### Hallinnon palvelualueen toimintakertomus

Hallinnon palvelualue sisältää keskushallintopalvelut sekä työllisyys- ja elinkeinopalvelut. Hallinnon palvelualueen talousarvio on pääosin toteutunut suunnitellun mukaisesti. Talousarviomuutoksia ei tehty. Talousarviossa annetun toimintakatteen 2,01 milj. euroa toteutumaprosentti oli 96,3 % 1,94 milj. euroa.

### Hallintopalvelut

Hallinnon vastuualueeseen kuuluvat rahoitus (verotulot ja valtionosuudet), luottamushenkilöhallinto, hallintopalvelut, YT- ja työsuojelutoiminta sekä joukkoliikenne.

Juuan kunnan työterveyspalvelut kilpailutettiin syksyllä 2024. Tarjouskilpailun perusteella Juuan kunnan työterveyspalvelujen tuottajaksi valittiin 1.2.2025 lukien Pihlajalinna Työterveyspalvelut. Uuden palvelutuottajan myötä tarjolla oleviin työterveyspalveluihin kuuluvat 1.2.2025 lukien myös työterveyspainotteiset sairaanhoidon palvelut.

Henkilökunnan työ-etuuksia parannettiin vuonna 2024 lisäämällä SmartumPlus-järjestelmän etuussaldoa 60 eurosta 100 euroon / henkilö. Etuus on käytettävissä laajasti hyvinvointi-, liikunta- tai kulttuuripalvelujen hankintaan.

#### 1100 KESKUSHALLINTOPALVELUT

| TOIMINTATUOTOT          | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen vuosi |
|-------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|----------|-----------------|
| 306 MYYNTITUOTOT        | 615 734                  | 0                     | 615 734                  | 624 313               | 8 579     | 1,39%   | 101,39% | -34,94%  | 959 572         |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 0                        | 0                     | 0                        | 35 934                | 35 934    |         |         | 351,62%  | 7 957           |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 0                        | 0                     | 0                        | 8 407                 | 8 407     |         |         | 25,01%   | 6 725           |
| YHTEENSÄ                | 615 734                  | 0                     | 615 734                  | 668 654               | 52 920    | 8,59%   | 108,59% | -31,37%  | 974 253         |

#### 1100 KESKUSHALLINTOPALVELUT

| TOIMINTAKULUT                     | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen vuosi |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|----------|-----------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -616 450                 | 0                     | -616 450                 | -587 485              | 28 965    | 4,7%    | 95,3%   | -5,94%   | -624 580        |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -136 720                 | 0                     | -136 720                 | -200 950              | -64 230   | -46,98% | 146,98% | -8,22%   | -218 945        |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -586 373                 | 0                     | -586 373                 | -638 444              | -52 071   | -8,88%  | 108,88% | -7,34%   | -689 036        |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -19 760                  | 0                     | -19 760                  | -12 337               | 7 423     | 37,56%  | 62,44%  | 6,41%    | -11 594         |
| 470 AVUSTUKSET                    | -14 000                  | 0                     | -14 000                  | -9 500                | 4 500     | 32,14%  | 67,86%  | -49,8%   | -18 923         |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -111 813                 | 0                     | -111 813                 | -124 655              | -12 842   | -11,49% | 111,49% | 20,21%   | -103 699        |
| YHTEENSÄ                          | -1 485 116               | 0                     | -1 485 116               | -1 573 371            | -88 255   | -5,94%  | 105,94% | -5,6%    | -1 666 777      |
| TOIMINTAKATE                      | -869 382                 | 0                     | -869 382                 | -904 717              | -35 335   | -4,06%  | 104,06% | 30,64%   | -692 525        |

## Ympäristöterveydenhuolto ja työllistäminen

Vastuualueeseen kuuluvat hyvinvointialueelta ostettu ympäristöterveydenhuollon palvelut ja työllistäminen. Kokonaisuutena vastuualueelle oli varattu talousarviossa toimintatuottoihin 85 000 euroa ja toimintakuluihin 780 782 euroa toimintakatteen ollessa 695782 euroa. Toteutunut toimintakate oli 685 998 euroa, 98,59 %.

### Ympäristöterveydenhuolto

Ympäristöterveydenhuollon palveluiden ostosopimus hyvinvointialueen kanssa oli voimassa toista vuotta. Määrärahaa varattiin 162 564 euroa toteutuman vuoden 2024 aikana ollessa 174 000 euroa. Hyvinvointialue on ilmoittanut vuoden 2025 puolella esittävänsä lisälaskutustarpeeksi vuosien 2023 ja 2024 osalta kaikille Pohjois-Karjalan kunnille 184 917 euroa. Juuan osalta summa on 7 245 euroa. Asia on selvityksessä, ja jos se toteutuu, summa kirjataan vuodelle 2025.

### Työllistäminen

Työllistämisen kustannuspaikalta maksettava Työmarkkinatuen kuntaosuus on kasvanut edelliseen vuoteen verrattuna 11 931 euroa. Talousarvioon varatusta 350 000 euron määräraha ei riittänyt, toteutuman ollessa 411 764 euroa (euroa vuonna 2023 399 833 euroa, v. 2022 240 938). Kasvu vuosina 2022–2024 johtuu lähinnä kuntoutuksen työtoiminnan lähes täydellisestä loppumisesta sen toteutuksen siirryttyä Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen vastuulle sekä työttömyyden, ja erityisesti pitkäaikaistyöttömyyden lisääntymisestä. Työttömyysprosentti oli vuoden 2023 lopussa 21 % (v. 2023 lopussa 19,4 %, v. 2022 15,9 %). Työttömiä työnhakijoita oli 348 henkilöä (v. 2023 lopussa 322).

#### 1200 YMPÄRISTÖTERVEYDENHUOLTO JA TOIMINTATUOTOT

|                        | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 330 TUET JA AVUSTUKSET | 85 000                      | 0                         | 85 000                      | 118 598                  | 33 598    | 39,53%  | 139,53% | 28,27%   | 92 458             |
| YHTEENSÄ               | 85 000                      | 0                         | 85 000                      | 118 598                  | 33 598    | 39,53%  | 139,53% | 28,27%   | 92 458             |

#### TOIMINTAKULUT

|                                   | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -205 000                    | 0                         | -205 000                    | -175 493                 | 29 507    | 14,39%  | 85,61%  | -7,97%   | -190 698           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -40 260                     | 0                         | -40 260                     | -32 861                  | 7 399     | 18,38%  | 81,62%  | -12,66%  | -37 625            |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -182 925                    | 0                         | -182 925                    | -184 127                 | -1 202    | -0,66%  | 100,66% | 1,65%    | -181 141           |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | 0                           | 0                         | 0                           | -352                     | -352      |         |         | -61,21%  | -908               |
| 470 AVUSTUKSET                    | -352 597                    | 0                         | -352 597                    | -411 764                 | -59 167   | -16,78% | 116,78% | 2,0%     | -403 688           |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | 0                           | 0                         | 0                           | 0                        | 0         |         |         | -100,0%  | -6 600             |
| YHTEENSÄ                          | -780 782                    | 0                         | -780 782                    | -804 596                 | -23 814   | -3,05%  | 103,05% | -1,96%   | -820 661           |

|              |          |   |          |          |       |       |        |       |          |
|--------------|----------|---|----------|----------|-------|-------|--------|-------|----------|
| TOIMINTAKATE | -695 782 | 0 | -695 782 | -685 998 | 9 784 | 1,41% | 98,59% | -5,8% | -728 203 |
|--------------|----------|---|----------|----------|-------|-------|--------|-------|----------|

## Elinkeinopalvelut

Vuosi 2024 oli valmistautumista TE-uudistukseen. Juuan kunnan edustajat olivat monissa eri valmisteluryhmissä ja osallistuivat erilaisiin työpajoihin ja seminaareihin koskien TE-uudistusta. Yhteistyöneuvottelut Pielisen Karjalan Kehittämisyhtiö Oy:n kanssa saatiin käytyä ja yhteistyö alkoi vuoden 2024 lopussa. Retulahden sataman projektia edistettiin paljon kaavoituksella ja hankkimalla kunnalle maa-alueet sataman projektin alueella. Retulahden sataman rahoituskanava selvisi ja 50 % rahoitus saatiin Retulahden kehittämislle.

Vuoden 2024 yhteistyöhanke Digikeskukset Nurmekseen ja Juukaan sai rahoituspäätöksen vuoden 2024 lopussa, hanke on yhteistyössä Pielisen Karjalan Kehittämisyhtiö Oy:n ja Lieksan Kehitys Oy:n kanssa. Pohjoisen Lakeland- hanke jatkui vuoden 2024 aikana ja sen on määrä jatkua vuoden 2026 kesään asti. Kulttuuri-polku-hanke yhdessä Kaavin ja Tuusniemen kanssa tuli päätökseen 2024 aikana.

Toista kertaa järjestetyt Juuan kesän avajaiset toteutettiin kesäkuun alussa. Tapahtuma sai paljon kiitosta ja arvioiden mukaan kävijöitä kesän avajaisissa oli kokonaisuudessaan noin 2000 henkilöä. Kunta osallistui Pielisen messuille yhdessä Juuan yrittäjien kanssa. Elinvoimavastaava osallistui aktiivisesti Juuan yrittäjäyhdistyksen hallituksen kokouksiin kunnan edustajana. Lisäksi suunniteltiin ja toteutettiin joulun avaus ja hyvänmielen jouluruokailu yrittäjien ja ruokailua järjestävien tahojen kanssa.

Ahmoavaaran alueen kaavoitukseen ja kehittämiseen tuli ongelmia, kun Kolinportin toiminnot ajettiin alas loppuvuodesta 2024 Kolinportilla toimivien yritysten johdosta ja Kolinportille haettiin purkulupaa. Vuonna 2024 Juukaan perustettiin 24 uutta yritystä, mikä on melkein puolet enemmän kuin vuonna 2023.

### 1110 ELINKEINOPALVELUT

| TOIMINTATUOTOT          | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-% | Muutos-%  | Edellinen vuosi |
|-------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|-------|-----------|-----------------|
| 306 MYYNITUOTOT         | 0                        | 0                     | 0                        | 183                   | 183       |         |       | 1 562,39% | 11              |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 0                        | 0                     | 0                        | 144                   | 144       |         |       | -99,47%   | 26 969          |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 0                        | 0                     | 0                        | 4 000                 | 4 000     |         |       |           | 0               |
| YHTEENSÄ                | 0                        | 0                     | 0                        | 4 326                 | 4 326     |         |       | -83,96%   | 26 980          |

### 1110 ELINKEINOPALVELUT

| TOIMINTAKULUT                    | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen vuosi |
|----------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|----------|-----------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT           | -61 000                  | 0                     | -61 000                  | -62 662               | -1 662    | -2,73%  | 102,73% | 2,62%    | -61 064         |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT             | -14 090                  | 0                     | -14 090                  | -16 661               | -2 571    | -18,25% | 118,25% | -2,75%   | -17 132         |
| 430 PALVELUJEN OSTOT             | -163 344                 | 0                     | -163 344                 | -130 835              | 32 509    | 19,9%   | 80,1%   | -17,0%   | -157 623        |
| 450 AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT | -4 705                   | 0                     | -4 705                   | -4 170                | 535       | 11,37%  | 88,63%  | -25,64%  | -5 608          |
| 470 AVUSTUKSET                   | -196 753                 | 0                     | -196 753                 | -124 691              | 72 062    | 36,63%  | 63,37%  | 29,73%   | -96 115         |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT           | -7 332                   | 0                     | -7 332                   | -12 039               | -4 707    | -64,19% | 164,19% | 113,01%  | -5 652          |
| YHTEENSÄ                         | -447 224                 | 0                     | -447 224                 | -351 058              | 96 166    | 21,5%   | 78,5%   | 2,29%    | -343 194        |
| TOIMINTAKATE                     | -447 224                 | 0                     | -447 224                 | -346 732              | 100 492   | 22,47%  | 77,53%  | 9,65%    | -316 214        |

## Hallinnon palvelualue yhteensä

### 100 HALLINNON PALVELUALUE TOIMINTATUOTOT

|                         | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNTITUOTOT        | 615 734                     | 0                         | 615 734                     | 624 496                  | 8 762     | 1,42%   | 101,42% | -34,92%  | 959 582            |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 85 000                      | 0                         | 85 000                      | 154 676                  | 69 676    | 81,97%  | 181,97% | 21,43%   | 127 384            |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 0                           | 0                         | 0                           | 12 407                   | 12 407    |         |         | 84,5%    | 6 725              |
| YHTEENSÄ                | 700 734                     | 0                         | 700 734                     | 791 578                  | 90 844    | 12,96%  | 112,96% | -27,62%  | 1 093 691          |

### 100 HALLINNON PALVELUALUE TOIMINTAKULUT

|                                   | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -882 450                    | 0                         | -882 450                    | -825 640                 | 56 810    | 6,44%   | 93,56%  | -5,79%   | -876 343           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -191 070                    | 0                         | -191 070                    | -250 472                 | -59 402   | -31,09% | 131,09% | -8,49%   | -273 702           |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -932 642                    | 0                         | -932 642                    | -953 405                 | -20 763   | -2,23%  | 102,23% | -7,24%   | -1 027 800         |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -24 465                     | 0                         | -24 465                     | -16 860                  | 7 605     | 31,09%  | 68,91%  | -6,91%   | -18 110            |
| 470 AVUSTUKSET                    | -563 350                    | 0                         | -563 350                    | -545 955                 | 17 395    | 3,09%   | 96,91%  | 5,25%    | -518 727           |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -119 145                    | 0                         | -119 145                    | -136 694                 | -17 549   | -14,73% | 114,73% | 17,89%   | -115 950           |
| YHTEENSÄ                          | -2 713 122                  | 0                         | -2 713 122                  | -2 729 025               | -15 903   | -0,59%  | 100,59% | -3,59%   | -2 830 632         |

|              |            |   |            |            |        |       |        |        |            |
|--------------|------------|---|------------|------------|--------|-------|--------|--------|------------|
| TOIMINTAKATE | -2 012 388 | 0 | -2 012 388 | -1 937 447 | 74 941 | 3,72% | 96,28% | 11,54% | -1 736 942 |
|--------------|------------|---|------------|------------|--------|-------|--------|--------|------------|

### 100 HALLINNON PALVELUALUE

| Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten jälk. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-% |
|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------|---------|-------|
|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------|---------|-------|

#### TOIMINTATUOTOT

|                     |         |   |         |         |        |        |         |
|---------------------|---------|---|---------|---------|--------|--------|---------|
| MYYNTITUOTOT        | 615 734 | 0 | 615 734 | 624 496 | 8 762  | 1,42%  | 101,42% |
| TUET JA AVUSTUKSET  | 85 000  | 0 | 85 000  | 154 676 | 69 676 | 81,97% | 181,97% |
| MUUT TOIMINTATUOTOT | 0       | 0 | 0       | 12 407  | 12 407 |        |         |

#### TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ

|         |   |         |         |        |        |         |
|---------|---|---------|---------|--------|--------|---------|
| 700 734 | 0 | 700 734 | 791 578 | 90 844 | 12,96% | 112,96% |
|---------|---|---------|---------|--------|--------|---------|

#### TOIMINTAKULUT

|                               |            |   |            |            |         |         |         |
|-------------------------------|------------|---|------------|------------|---------|---------|---------|
| HENKILÖSTÖKULUT               | -1 073 520 | 0 | -1 073 520 | -1 076 112 | -2 592  | -0,24%  | 100,24% |
| PALVELUJEN OSTOT              | -932 642   | 0 | -932 642   | -953 405   | -20 763 | -2,23%  | 102,23% |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -24 465    | 0 | -24 465    | -16 860    | 7 605   | 31,09%  | 68,91%  |
| AVUSTUKSET                    | -563 350   | 0 | -563 350   | -545 955   | 17 395  | 3,09%   | 96,91%  |
| MUUT TOIMINTAKULUT            | -119 145   | 0 | -119 145   | -136 694   | -17 549 | -14,73% | 114,73% |

#### TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ

|            |   |            |            |         |        |         |
|------------|---|------------|------------|---------|--------|---------|
| -2 713 122 | 0 | -2 713 122 | -2 729 025 | -15 903 | -0,59% | 100,59% |
|------------|---|------------|------------|---------|--------|---------|

#### TOIMINTAKATE

|            |   |            |            |        |       |        |
|------------|---|------------|------------|--------|-------|--------|
| -2 012 388 | 0 | -2 012 388 | -1 937 447 | 74 941 | 3,72% | 96,28% |
|------------|---|------------|------------|--------|-------|--------|

|           |           |   |           |           |         |       |         |
|-----------|-----------|---|-----------|-----------|---------|-------|---------|
| VEROTULOT | 8 419 000 | 0 | 8 419 000 | 8 880 148 | 461 148 | 5,48% | 105,48% |
|-----------|-----------|---|-----------|-----------|---------|-------|---------|

|               |           |   |           |           |        |       |         |
|---------------|-----------|---|-----------|-----------|--------|-------|---------|
| VALTIONOSUDET | 2 008 050 | 0 | 2 008 050 | 2 086 219 | 78 169 | 3,89% | 103,89% |
|---------------|-----------|---|-----------|-----------|--------|-------|---------|

#### RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT

|                     |         |   |         |         |         |           |          |
|---------------------|---------|---|---------|---------|---------|-----------|----------|
| KORKOTUOTOT         | 35 000  | 0 | 35 000  | 245 140 | 210 140 | 600,4%    | 700,4%   |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT | 376 877 | 0 | 376 877 | 405 057 | 28 180  | 7,48%     | 107,48%  |
| KORKOKULUT          | -80 500 | 0 | -80 500 | -21 046 | 59 454  | 73,86%    | 26,14%   |
| MUUT RAHOITUSKULUT  | -3      | 0 | -3      | -161    | -158    | -5 252,0% | 5 352,0% |

#### RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ

|         |   |         |         |         |        |         |
|---------|---|---------|---------|---------|--------|---------|
| 331 374 | 0 | 331 374 | 628 990 | 297 616 | 89,81% | 189,81% |
|---------|---|---------|---------|---------|--------|---------|

#### VUOSIKATE

|           |   |           |           |         |        |         |
|-----------|---|-----------|-----------|---------|--------|---------|
| 8 746 036 | 0 | 8 746 036 | 9 657 910 | 911 874 | 10,43% | 110,43% |
|-----------|---|-----------|-----------|---------|--------|---------|

|                   |         |   |         |          |          |         |        |
|-------------------|---------|---|---------|----------|----------|---------|--------|
| POISTOERON MUUTOS | 331 270 | 0 | 331 270 | 76 980   | -254 290 | -76,76% | 23,24% |
| VARAUSTEN MUUTOS  | 0       | 0 | 0       | -192 000 | -192 000 |         |        |

#### TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ

|           |   |           |           |         |       |         |
|-----------|---|-----------|-----------|---------|-------|---------|
| 9 077 306 | 0 | 9 077 306 | 9 542 891 | 465 585 | 5,13% | 105,13% |
|-----------|---|-----------|-----------|---------|-------|---------|

## Hallinnon palvelualue tavoitteet 2024

| Strateginen painopiste: osallisuuden ja viestimisen vahvistaminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Mittari ja tavoitetaso                                                                                                                                                                                                                  | Vastuuyksikkö   |
| <b>Hallinto</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
| Vaikuttamistoimielinten kohdalla vaikuttavuus lisääntyy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Aloitteiden ja lausuntojen määrä<br>Kunnan viranhaltijat ja luottamus-<br>henkilöt osallistuvat aktiivisesti vai-<br>kuttamistoimielinten kokouksiin.                                                                                   | Hallintoyksikkö |
| <p><b>Tavoitteen toteutuma:</b> Elinvoimatoimikunta on kokoontunut 7.2 ja antanut lausunnon elinvoimastrategiasta. Kokoukseen osallistuivat, maaseutuasiamies, elinvoimavastaava, viestintäsuunnittelija ja kunnanhallituksen puheenjohtaja.</p> <p>Erityisryhmien neuvosto kokoontui 10.1. Kokoukseen osallistuivat esittelijänä hyvinvointipäällikkö ja pöytäkirjanpitäjänä hallintosihteeri ja lisäksi kuntarakennepalvelujen johtaja, lupasihteeri ja talouspäällikkö.</p> <p>Nuorisovaltuusto kokoontui 25.1 ja kokoukseen osallistui kolme nuorisotyöntekijää. Nuorisovaltuusto ja erityisryhmien neuvosto antoivat omat näkemyksensä Hyvinvointialueen palveluverkkouudistuksesta kunnasta lähtevän lausunnon pohjaksi. Nuorisovaltuusto antoi lausunnon valtakunnalliseen nuorisotyön- ja politiikan ohjelmaan liitettäväksi osaksi Juuan kunnan lausuntoa.</p> |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
| Luottamushenkilöiden viestintäosaamisen kehittäminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Valtuuston työskentelyn kehittäminen ja siihen liittyvä viestintäkoulutus väh. 1 krt. vuodessa.                                                                                                                                         | Kunnanjohtaja   |
| <p><b>Tavoitteen toteutuma:</b> Luottamushenkilöiden viestintäkoulutus suunniteltu yhdessä Riverian kanssa. Koulutus toteutui joulukuussa 2024. Valtuustolle järjestettiin vuoden 2024 aikana useita seminaareja mm. Taloudesta.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
| Henkilöstötyytyväisyyden kasvu jatkuu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Henkilöstötyytyväisyys ja vastausprosentti lisääntyy edellisestä kyselystä.                                                                                                                                                             | Hallintojohtaja |
| <p><b>Tavoitteen toteutuma:</b> Henkilöstön työtyytyväisyyskysely toteutettiin keväällä 2024. Kyselyn perusteella henkilöstön työtyytyväisyys on hyvällä tasolla ja vastausprosentti parani merkittävästi edellisestä kyselystä ollen 73,8 %.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
| Kuntakonsernin tiedonkulun ja vuorovaikutuksen kehittäminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Aktiivinen vuoropuhelu konserniyhtiöiden kanssa.<br>Kunnan edustaja osallistuu väh. 2 krt vuodessa tytäryhtiöiden hallitusten kokouksiin per yhtiö.<br>Tytäryhtiöiden edustaja kutsutaan kunnanhallitukseen säännöllisesti kuultavaksi. | Kunnanjohtaja   |
| <p><b>Tavoitteen toteutuma:</b> Tytäryhtiöiden edustajat kävivät kunnanhallituksen kokouksissa 23.9 ja 7.10.2024. Kunnanjohtaja osallistui Juuan Vuokratalot Oy:n hallituksen strategiatyöhön. Tytäryhtiöiden toimitusjohtajat ovat integroitu osaksi kunnan johtoryhmän alaista työtä mm. Ilmastoryhmässä ja ovat säännöllisesti yhteydessä kunnanjohtajaan. Kaukolämpö Oy:n hallituksen kokoukseen ei osallistuttu, vaikka toimitusjohtajan kanssa yhteistyö on tiivistä ja yhtiön hallituksen puheenjohtaja raportoi säännöllisesti kunnanhallituksessa.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                         |                 |
| Kiinteistöyhtiön perustaminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Selvitetään kiinteistöyhtiön perustaminen ja luoda valmiudet toiminnan aloittamiseen keväällä 2025.                                                                                                                                     |                 |

**Tavoitteen toteutuma:** Pohjois-Karjalan kuntien kesken ei ole päästy yksimielisyyteen siitä, mikä on sopivin malli toteuttaa lähinnä SOTE-kiinteistöjä koskeva yhtiöittämisvelvollisuus. Suo-  
messsa vastaavassa asemassa olevat kunnat ovat päätyneet hyvin erilaisiin ratkaisuihin ja jotkin  
kunnat ovat jättäneet yhtiöittämisen jopa tekemättä.

Juuan kunta on tehnyt asiasta alustavaa selvitystyötä ja listannut yhtiöitettävät kohteet kulura-  
kenteineen. Osakeyhtiön perustaminen on mahdollista jo keväällä 2025 selvitystyön pohjalta.  
Kyse on käytännössä siitä, millaisella ratkaisulla omaisuuserät siirrettäisiin osakeyhtiölle, eikä  
tähän ole yksiselitteistä ratkaisua.

| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Mittari ja tavoitetaso                                                                                                            | Vastuuyksikkö                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Osaavan työvoiman saatavuuden parantaminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Palkkaus- ja kouluttamisjärjestelmien kehittäminen<br>Mittari pätevien hakijoiden määrä ja hakijaa/työpaikka                      | Kunnanjohtaja, hallintojohtaja |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Henkilöstön koulutussuunnitelma vuodelle 2024 hyväksytty. Kunta-alan virka- ja työehtosopimusten paikallinen järjestelyerät 1.6.2024 lukien käytettiin kohdennetusti tehtäväkohtaisten palkkojen sekä henkilökohtaisten lisien korotuksiin.<br>Hakijoita avoimiin vakituisiin työpaikkoihin on ollut keskimäärin 4 hakijaa/työpaikka.                                                                                                                                               |                                                                                                                                   |                                |
| <b>Strateginen painopiste: Vastuullisuuden korostaminen ja osaava omistajaohjaus</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                   |                                |
| Talouden tasapainottamissuunnitelman laadinta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Suunnitelman laadinta ja toiminnan kannattavuuden kääntyminen positiiviseksi kuntalain puitteissa.                                | Taluspäällikkö                 |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Talouden tasapainottamissuunnitelman laatiminen toteutetaan talousarviovalmistelun yhteydessä. Toteutus tulee jakautumaan suunnitelmakaudelle. Talousarvion 2025 laadinnan yhteydessä kunnanhallitus antanut raamin, jossa TA2024 kustannuksia vähennetään 3 % vuodelle 2025. Vuoden 2024 toteutuma oli jo tasapainossa, kun tulot ylittyivät ja menot alittuivat. Raamin käyttöä budjetoinnissa jatketaan siten että talousarvion 2026 raami rakennetaan toteutuman 2024 pohjalta. |                                                                                                                                   |                                |
| Talouden tuntemuksen lisääminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Ulkoisia tai sisäisiä koulutustilaisuuksia kuntataloudesta kunnanvaltuutetuille ja lautakunnan jäsenille vähintään 2 krt vuodessa | Taluspäällikkö                 |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Talouskoulutus suunniteltiin yhdessä Riverian kanssa. Koulutus järjestettiin 28.8.2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                   |                                |

| <b>Strateginen painopiste: Elinvoiman kehittäminen, Elinkeinotoimi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                  |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Mittari ja tavoitetaso                                                                                                                                                           | Vastuuyksikkö                    |
| Yritysyhteistyön kehittäminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Kunnan edustajien aktiivinen osallistuminen yrittäjätapahtumiin (8–10 yrittäjätapahtumaa) ja lisäksi väh. 5 yhteistä hanke/palvelu/toiminto yhdessä Juuan yrittäjät Ry:n kanssa. | Kunnanjohtaja, Elinkeinopalvelut |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Elinvoimavastaava on osallistunut yrittäjien hallituksen kokouksiin ja kevätkokoukseen. Pielisen messuilla edustamme Juukaa yhteisellä osastolla. Kunnan delegaatio ja yrittäjien puheenjohtaja osallistui Kunnallisjohdon seminaariin Turussa. Kunnan delegaatio ja yrittäjien puheenjohtaja osallistui Pohjois-Karjalan Kunnallisjohdon seminaariin Kolilla. Kunta ja yrittäjät olivat jaetulla osastolla Pielisen messuilla Nurmeksessa. Juuan kunta ja yrittäjät, sekä muut tahot olivat järjestämässä Joulunavausta ja hyvän-mielen jouluruokailua. Kunnanjohtaja |                                                                                                                                                                                  |                                  |

|                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                 |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| ja elinvoimavastaava kävivät muistamassa ja vieraillemassa Juuan vuoden yrittäjiksi valittujen luona.                                                                                                                                       |                                                                                                 |                   |
| Matkailusektorin kehittäminen                                                                                                                                                                                                               | Matkailua edistäviin ja tukeviin hankkeisiin osallistuminen.<br>1–2 hankkeeseen osallistuminen. | Elinkeinopalvelut |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> 2 Hanketta menossa, Kulttuurimatkailuhanke, joka on jatkohanke Piimeän taivaan hankkeelle, Yhdessä Kaavin ja Tuusniemen kanssa. Pohjoinen-Lakeland matkailuhanke yhdessä Kolin Matkailu Oy:n ja Lieken kanssa. |                                                                                                 |                   |

| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Mittari ja tavoitetaso                                                                                                                   | Vastuuyksikkö     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Kunnan valmistautuminen TE-palveluiden aloitukseen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Juuan kunnan ja vastuukunta Joensuu välinen aktiivinen vuoropuhelu, toteutuneet rekrytoinnit TE-palveluihin.                             | Elinkeinopalvelut |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Kunta osallistui aktiivisesti vuoropuheluun ja TE-uudistuksen valmisteluun erinäisissä valmisteluryhmissä. Juuassa aloittaa 2 henkilöä vuodenvaihteessa asiakasvastaavina, heidän toimipisteensä on Juuka (aikaisemmin ollut Nurmes). Juuan kunta palkkasi työkykykoordinaattorin, joka aloittaa vuodenvaihteessa. Kotoutumisohjaaja aloittaa myös vuoden 2025 alussa ja hän työskentelee maahanmuuttajien työllisyyden ja kotouttamisen parissa. Kotoutumisohjaaja on maakunnallisen ELO-hankkeen työntekijä. |                                                                                                                                          |                   |
| Kunnan myönteisen imagon vahvistaminen yhteistyössä strategisten kumppaneiden kanssa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Markkinointi, tapahtuma- tai viestintäkampanjat yhteistyössä yritysten kanssa. Väh. 2 elinvoimaa markkinoivaa tapahtumaa vuodessa.       | Elinkeinopalvelut |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Kunta osallistui Pielisen messuille Nurmeksessa kesäkuun alussa, Kesän avajaistapahtumaan Joensuussa Toukokuun lopussa ja oma kesänavaus tapahtuma oli kesäkuun 8.päivä. Kunta osallistui Helsingissä järjestettäville Matkamessuille yhteisosastolla Kolin, Bomban, Lieksan, Nurmeksien ja PKO:n kanssa, matkamessut järjestettiin tammikuun puolessä välissä.                                                                                                                                                |                                                                                                                                          |                   |
| Tahkovaara -projektin läpivieminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Tahkovaaraa koskevat neuvottelut Metsähallituksen ja yhteistyökumppaneiden kanssa onnistuneesti läpi. Projektin aloitus saa päivämäärän. | Elinkeinopalvelut |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Tahkovaara-projektin osalta yhteistyökumppaneiden kanssa on käyty keskusteluja ja heitä on pidetty ajan tasalla projektin edistymisestä. Projektien priorisointi piti tehdä Retulahden sataman ja Tahkovaaran välillä ja panostukset menivät vuonna 2024 Retulahden sataman rahoituksen saamiseen ja projektin edistämiseen. Tahkovaaran projekti ei saanut aloituspäivämäärää.                                                                                                                                |                                                                                                                                          |                   |
| Juuan satamahankkeen toteuttaminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Satamahanke toteutuu ja ensimmäiset käytännön toimenpiteet alkavat                                                                       | Elinkeinopalvelut |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Retulahden kaavoitus on valmis keväällä 2025, satama-alueen maanostot ovat valmiina vuoden 2024 lopussa. Rahoitushakemus on jätetty lokakuussa 2024 ja rahoitus varmistui helmikuussa 2025.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                          |                   |

## 5.2.2 Kuntarakenteen palvelualue

### Käyttötalouden toteutuminen

#### Tilivelvolliset viranhaltijat

|                                        |                                   |
|----------------------------------------|-----------------------------------|
| Timo Möttönen, 1.1.2024 -31.12.2024    | Kuntarakennepalvelujen johtaja    |
| Jussi Heiskanen, 1.1.2024 - 31.12.2024 | Kuntatekniikan päällikkö          |
| Kati Heinonen, 1.1.2024-30.4.2024      | Tilapalvelupäällikkö              |
| Emmi Huttunen, 2.5.2024 - 31.12.2024   | Tilapalvelupäällikkö              |
| Satu Hyvärinen 1.1.2024-31.12.2024     | Puhtaus- ja ruokapalvelupäällikkö |

#### Toiminnan kuvaus

##### Kuntarakennepalvelut

Kuntarakennepalvelujen palvelualue sisältää hallinnon, liikenneväylien ja yhteisten alueiden, kiinteistötoimen, puhtaus- ja ruokapalvelujen, metsätilojen ja vesihuoltolaitoksen vastuualueet. Kuntarakenteen palvelualueen palvelut tuotetaan kunnanhallituksen alaisuudessa. Tavoitteiden osalta on edetty talousarvion mukaisesti.

Teknisen palvelualueen keskeisimpänä tehtävänä on vastata toimivasta, turvallisesta, terveellisestä ja viihtyisästä elinympäristöstä teknisten verkostojen, asumisen, työssäkäynnin, palvelujen ja harrastamisen osalta. Palvelut tuotetaan suunnitelmallisesti vastaamaan toiminta-alueen laajuutta ja suhteutettuna käytettävissä oleviin resursseihin.

Hallintosäännön mukaan palvelualue vastaa joko suoraan tai välillisesti:

- maankäytön suunnittelusta
- tonttien ja maa-alueiden luovuttamisesta
- katualueiden suunnittelusta, rakentamisesta ja kunnossapidosta sekä muista kunnan hallinnoimista liikenneväylistä
- yleisten alueiden suunnittelusta, rakentamisesta ja kunnossapidosta
- kunnan hallinnoimien rakennusten (omien toimitilojen) suunnittelusta, rakentamisesta, kunnossapidosta ja vuokraamisesta
- omistamistaan maa- ja metsätiloista sekä niiden tuottavuuden varmistamisesta
- vesihuollon järjestämisestä; suunnittelusta, rakentamisesta ja kunnossapidosta toiminta-alueellaan
- koneista ja laitteista
- talousarviossa pysymisestä
- palvelualueelle kuuluvista investoinneista

## Kuntarakennepalvelujen toimintakertomus 2024

Juuan kunnan metsäasiantuntija valittiin määräaikaiseen toimeen huhtikuussa kuntarakennepalvelujen johtajan viranhaltijapäätöksellä. Toimi on määräaikainen 30.4.2025 saakka ja 100 %:lla työajalla. Tehtävään valittiin metsätalousinsinööri (AMK) Salla Ovaskainen. Metsien hoidon lisäksi tavoitteena on päivittää metsänhoitosuunnitelma tulevan kahden vuoden aikana. Juuan kunnan liittyttyä Hinku-kunnaksi metsäasiantuntijalta vaaditaan aktiivista mukanaoloa ilmastotyössä. Työnkuvaa, työaikaa ja työsuhteen vakinaistamista tullaan tarkastelemaan kevään 2025 aikana.

Tilapalvelupäällikkö Kati Heinonen irtisanoutui vakituisesta virastaan ja työsuhte päättyi 30.4.2024. Juuan kunnanhallituksen päätöksellä tilapalvelupäällikön virka päätettiin täyttää määräaikaisesti enintään vuodeksi. Määräaikaisuuden perusteena oli aiemmin aloitettu talouden tasapainottaminen. Tilapalvelupäällikön virkaa ei ole tarkoitus lakkauttaa, vaan tehtävän kuvaa tullaan tarkistamaan vuoden aikana ja tämän takia oli suositeltavaa, ettei virkaa täytetä vakinaisesti. Huhtikuussa kunnanjohtajan viranhaltijapäätöksellä tilapalvelupäällikön määräaikaiseen virkaan valittiin insinööri (AMK) Emmi Huttunen. Emmi aloitti virassa 2.5.2024.

Juuan kunnan päätettyä liittyä Hinku- ja energiatehokkuussopimukseen (KETS), haettiin hankkeelle rahoitusta Vaara-Karjalan Leaderilta. Myönteisen rahoituspäätöksen myötä päätettiin hakea projektille määräaikaista työntekijää 18 kuukauden ajaksi työn alkamisesta. Juuan kunnanjohtaja valitsi heinäkuussa viranhaltijapäätöksellä määräaikaiseen projektivastaavan työhön insinööri (AMK) Sanni Kapasen. Sanni aloitti työt 5.8.2024 alkaen.

Juuan kunnassa vireillä olevissa kaavoissa vuoden 2022 aikana aloitettu Ahmovaaran asemakaava eteni luonnosvaiheeseen, jonka jälkeen loppuvuodesta aloitettiin kaavaehdotuksen valmistelu. Vuokon aurinkopuiston osayleiskaava eteni myös luonnosvaiheeseen. Joulukuussa Retulahden asemakaava sai kunnanhallituksen hyväksynnän, ja kaava menee alkuvuodesta 2025 kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

Retulahden sataman kehittäminen on ollut vireillä kevästä 2021. Sataman infran rakentamiseksi haettiin lokakuussa EAKR-rahoitusta. Rahoitusta on mahdollista saada 50 % investoinnin kuluista. Investoinnin ensimmäisen vaiheen suuruus on 507 500 €. EAKR-rahoituksen edellytyksenä on, että investoinnin maa-alueet ovat Juuan kunnan omistuksessa. Joulukuussa Juuan kunnalle hankittiin lisämaata Juuan evankelisluterilaiselta seurakunnalta noin 6 hehtaaria ja Pielisen Maanrakennus Oy:ltä noin 1,5 hehtaaria. Tämän lisäksi lunastettiin vesijättömaata Juuankylän kalaveden osakaskunnalta noin 1 ha.

Maaliskuussa 2023 valmistuneen kirkonkylän asemakaavan myötä Poikolantie muuttui kaavatieksi. Kuntatekniikan päällikkö teki viranhaltijapäätöksen ja otti Poikolantien kunnossapitovastuun ELY:ltä Juuan kunnalle.

Pohjois-Karjalan Hyvinvointialue, Siun Sote, irtisanoi kuntayhtymältä siirtyneet kuntien toimitiloja koskevat vuokrasopimukset 29.11.2024 alkaen. Irtisanomisaika on 12 kuukautta. Siun soten kanssa käytyjen keskustelujen perusteella jatkossa kunnalta vuokrattuja tiloja tullaan vähentämään paljon ja toimintaa keskittämään niissä. Myös paineita vuokran hintojen laskemiseksi esitettiin. Neuvotteluja tullaan jatkamaan vuoden 2025 alussa. Toimitilojen irtisanomisesta johtuvat muutokset tulevat vaikuttamaan suuresti Juuan kunnan kiinteistöistä saataviin vuokratuloihin vuoden 2025 jälkeen.

## Vuoden 2024 toiminnalliset tavoitteet

| Strateginen painopiste: Elinvoiman kehittämisen tukeminen ja toiminnan uudistaminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                       |                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Mittari ja tavoitetaso                                                                                                | Vastuuyksikkö               |
| Tarjolla olevat tontit vastaavat kysyntään. Myynnin tehostaminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Seurataan tonttikyselyitä sekä sitä onko niihin mahdollisuus vastata tarpeiden mukaan. Myyntikampanjan toteuttaminen. | Maankäyttö                  |
| <b>Tavoitteen toteuma:</b> Nunnanlahden ja Kannaksen rantatontteja siistittiin raivaamalla risukkoa ja puustoa. Tontteja valokuvattiin. Tontit ovat myynnissä kunnan verkkosivuilla. Vähäinen kysyntä.                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                       |                             |
| Energian säästö HINKU/KETS-tavoitteiden mukaisesti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Energian kulutus pienempi kuin edellisellä vastaavalla jaksolla ja osallistuminen aktiivisesti HINKU/KETS-toimintaan. | Tilapalvelu, kuntatekniikka |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> HINKU/KETS-hankerahoitus on saatu Vaara-Karjalan Leaderilta. Projektivastaava Sanni Kapanen on aloittanut työt elokuun alusta.                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                       |                             |
| Rakennusten tehostunut käyttöaste                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Rakennusneliöiden määrä vähenee ja käyttöaste kasvaa edelliseen vuoteen verrattuna                                    | Tilapalvelu                 |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Kolme kiinteistöä on myyty: Tupaluokka, Taitokartano ja Repola. HVA (Sote) on alkanut tiivistää toimintojaan kunnalta vuokraamissa tiloissa.                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                       |                             |
| Suunnitelmallinen metsätalous                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Metsänhoitosuunnitelman päivittäminen                                                                                 | Metsätilat                  |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Metsäasiantuntijaksi (ma) valittiin metsätalousinsinööri (AMK) Salla Ovaskainen. Työt hän aloitti 2.5.2024. Metsänhoitosuunnitelmaa on päivitetty vajaa puolet. Puuta on myyty 8100 m3 vuoden 2024 aikana, puukauppojen arvo noin 490 000 €. Maanmuokkauksia tehtiin Mhy:n toimesta noin 64 ha. Raivaustöitä tehtiin kolmen metsurin voimin yhteensä noin 60 ha. |                                                                                                                       |                             |

| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                    | Mittari ja tavoitetaso                                                                                     | Vastuuyksikkö                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Kunnan ydintoimintojen ulkopuolella olevien kiinteistöjen ja asunto-osakkeiden myynnin tehostaminen                                                                                                       | Toteutuneet myynnit vähintään 5 kpl.                                                                       | Tilapalvelut                               |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Kolme kiinteistöä on myyty: Tupaluokka, Taitokartano ja Repola.                                                                                                              |                                                                                                            |                                            |
| Kaavoituksen tarkoituksenmukaisuus                                                                                                                                                                        | AhmoVaaran asemakaava työn loppuun saattaminen. Valmistautuminen tonttimarkkinointiin AhmoVaaran alueella. |                                            |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> AhmoVaaran asemaakaavan kaavaluonnos on kuulutettu 20.5.2024. Kaavaehdotus on valmistumassa.                                                                                 |                                                                                                            |                                            |
| Palvelutuotannon prosessien kehittäminen                                                                                                                                                                  | Kaikki keskeiset ohjelmat ja suunnitelmat ovat ajantasaisia ja vastaavat 2020-luvun tarpeita.              | Hallinto- tila- ja kuntatekniikan palvelut |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Ohjelmien tarkastelu aloitettu ja osassa päivitys käynnissä. Sokopro-ohjelmistosta luovuttu. Ilmaisversio kiinteistö- ja rakennustieto Skenarios-palvelu on otettu käyttöön. |                                                                                                            |                                            |

| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Mittari ja tavoitetaso                                                                                                                                                                                                            | Vastuuyksikkö                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Rakennuksiin kohdistuvien riskien analysointi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Sosiaali- ja terveydenhuollon käytössä olevien rakennusten käyttötarkoituksesta neuvottelemisen Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen kanssa yhdessä hyvinvointipalveluiden kanssa.<br>Maankäyttö- ja rakennussuunnitelman laadinta. | Hallinto- ja tilapalvelut             |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Keskustelut avattu (HVA) 25.4.2024. HVA on ilmoittanut tiivistävänsä toimintaa, ja ensimmäisiä suunnitelmia on jo saatu. Neuvottelut jatkuvat. HVA on kesän jälkeen alkanut tiivistää toimintojaan kunnalta vuokraamissa tiloissaan ja irtisanonut vuokrasopimukset. Uudesta vuokrasopimuksesta ei vielä ole neuvoteltu.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                   |                                       |
| Siisti kuntaympäristö ja aktiivinen vuoropuhelu kuntalaisten kanssa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Kuntalaistilaisuudet ja tyytyväisyyskyselyn toteuttaminen                                                                                                                                                                         | Tilapalvelut, kuntatekniikan palvelut |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Tilapalvelupäällikkö (ma) insinööri (AMK) Emmi Huttunen aloitti virassaan 2.5.2024. Tyytyväisyyskyselyä ei ole toteutettu. Kuntalaisten kanssa on osallistuttu keskusteluihin muun muassa kyläilloissa ja Ellinkulmassa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                   |                                       |
| Yleisiä tiloja, liikuntapaikkoja sekä palvelutasoa koskevien suunnitelmien ajantasaistaminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Suunnitelmien laadinta                                                                                                                                                                                                            | Tilapalvelut, kuntatekniikan palvelut |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Suunnitelmat laadinta ei ole toteutunut kuntatekniikan päällikön loppuvuoden poissaolon takia.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                   |                                       |
| Maistuva kouluruoka                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Käyttäjätyytyväisyys Pohjois-Karjalan kärkitasoa. Mittarina kouluruuan tyytyväisyyskysely (valtakunnallinen + sisäinen).                                                                                                          | Ruokapalvelut                         |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Asiakastyytyväisyyskysely toteutettiin toukokuussa. Kyselyn tulokset olivat hyvät, samalla tasolla, kun kaksi vuotta sitten tehdyssä kyselyssä. Kouluruokakilpailun voitto tuli keskuskeittiölle valtakunnallisessa kisassa. Lähiruoan osuutta kasvatettu entisestään, tällä hetkellä noin 60 % raaka-aineista tulee läheltä. Kasviruoan menekki kasvanut tasaisesti kuluvan vuoden aikana, noin 6 % ruokailijoista suosii kasvisruokaa. Maksuton, ruokasuositukset täyttävä välipala oli tarjolla kaikille oppilaille vuoden 2024. Elintarvikkeiden hinnat nousivat ennakoitua enemmän vuoden 2024 aikana, jonka vuoksi oli tehtävä syksyllä ruokalistamuutoksia. Ruokalistalle tehdyt muutokset olivat kuitenkin hyvin maltillisia ja eivät vaikuttaneet koululounaan tai välipalan laatuun. Vuoden 2024 aikana laadittiin sisäiset palvelusopimukset, joissa on määriteltä palvelun taso ja sisältö. |                                                                                                                                                                                                                                   |                                       |
| Siistit tilat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Asiakaspalautekyselyn toteuttaminen + puhtauden mittaukset eri menetelmin                                                                                                                                                         | Puhtauspalvelut                       |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Aistinvaraisesti ja ATP-mittauksin todennettu puhtauden laatu on ollut hyvä. Syksyn aikana on harvennettu siivousta vanhansalin ja nuorisotoimen tiloissa. Yksittäisiä käyttäjäpalautteita tuli heti muutoksen jälkeen vanhansalin siivousvälin vähentämisestä, muuten asiakkailta ei ole saatu negatiivista palautetta. Asiakastyytyväisyyskysely on siirretty syksyiltä 2024 vuoden 2025 alkuun, jotta saamme siihen siivousvälin muutoksen jälkeisen palautteen mukaan. Vuoden 2024 aikana laadittiin sisäiset palvelusopimukset, joissa on määriteltä palvelun taso ja taajuudet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                   |                                       |

## Käyttötalouden toteutumisvertailu 2024

### 610 KUNTARAKENNE PALVELUALUE TOIMINTATUOTOT

|                         | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNTITUOTOT        | 2 955 018                   | 0                         | 2 955 018                   | 2 877 628                | -77 390   | -2,62%  | 97,38%  | -1,16%   | 2 911 354          |
| 320 MAKSUTUOTOT         | 242                         | 0                         | 242                         | 240                      | -2        | -0,62%  | 99,38%  | -0,6%    | 242                |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 0                           | 0                         | 0                           | 10 201                   | 10 201    |         |         | -10,75%  | 11 430             |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 3 843 723                   | 0                         | 3 843 723                   | 3 941 121                | 97 398    | 2,53%   | 102,53% | -9,4%    | 4 350 134          |
| YHTEENSÄ                | 6 798 983                   | 0                         | 6 798 983                   | 6 829 191                | 30 208    | 0,44%   | 100,44% | -6,1%    | 7 273 159          |

### TOIMINTAKULUT

|                                  | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT           | -1 550 840                  | 0                         | -1 550 840                  | -1 513 769               | 37 071    | 2,39%   | 97,61%  | 9,14%    | -1 387 044         |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT             | -388 850                    | 0                         | -388 850                    | -373 174                 | 15 676    | 4,03%   | 95,97%  | 1,21%    | -368 700           |
| 430 PALVELUJEN OSTOT             | -1 599 261                  | 0                         | -1 599 261                  | -1 407 680               | 191 581   | 11,98%  | 88,02%  | -19,75%  | -1 754 106         |
| 450 AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT | -1 567 180                  | 0                         | -1 567 180                  | -1 509 948               | 57 232    | 3,65%   | 96,35%  | 1,01%    | -1 494 871         |
| 470 AVUSTUKSET                   | -37                         | 0                         | -37                         | -38                      | -1        | -3,92%  | 103,92% | 110,11%  | -18                |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT           | -321 098                    | 0                         | -321 098                    | -298 609                 | 22 489    | 7,0%    | 93,0%   | 5,48%    | -283 100           |
| YHTEENSÄ                         | -5 427 266                  | 0                         | -5 427 266                  | -5 103 218               | 324 048   | 5,97%   | 94,03%  | -3,49%   | -5 287 839         |

|              |           |   |           |           |         |        |         |         |           |
|--------------|-----------|---|-----------|-----------|---------|--------|---------|---------|-----------|
| TOIMINTAKATE | 1 371 717 | 0 | 1 371 717 | 1 725 973 | 354 256 | 25,83% | 125,83% | -13,06% | 1 985 321 |
|--------------|-----------|---|-----------|-----------|---------|--------|---------|---------|-----------|

Palvelualueen merkittävimmät kulut muodostuivat henkilöstökuluista 1 886 943 € (TA 1 939 690 €), palveluiden ostoista 1 407 680 € (TA 1 599 261 €) sekä aineet, tarvikkeet ja tavarat 1 509 948 € (TA 1 567 180 €). Palveluiden ostoissa suurimmat kulut olivat asiantuntijapalvelut 632 097 € sekä alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut 310 077 €. Aineet, tarvikkeet ja tavarat osiossa suurin kuluerä oli lämmitys 527 750 €, sekä sähkö ja kaasu 392 649 €.

Vuoden aikana sähkön, polttoaineen ja rakennustarvikkeiden hinnat nousivat.

Myyntituottoihin oli budjetoitu vuodelle 2024 metsätuloja noin 100 000 € enemmän, kuin toteuma oli. Tehdyistä neljästä puukaupasta kaksi siirtyi vuodelle 2025. Syynä tähän oli puun kysynnän laskeminen sahoilla rakennusalan laman vuoksi.

## Teknisen hallinto

### Toiminnan kuvaus

Hallinnon tulosityksikössä keskeiset tehtävät ovat palvelualueen johtaminen ja kehittäminen sekä hallinnollisista tehtävistä, kaavoituksesta ja maa-alueiden luovutuksista huolehtiminen. Palvelualueen johtaminen on pitkälti henkilöstöjohtamista, toiminnassa tarvittavien eri resurssien ohjaamista tarkoituksenmukaisesti ja asioiden valmistelua päätöksentekoa varten.

Alla on taulukoitu kunnan omistuksessa olevia vapaita tontteja/rakennuspaikkoja.

|  | Tunnusluvut                      | TP2022 | TP2023 | TP2024 |
|--|----------------------------------|--------|--------|--------|
|  | Suoritteet                       |        |        |        |
|  | Vapaat tontit ja rakennuspaikat: |        |        |        |
|  | Asemakaava-alue                  | 47     | 47     | 47     |
|  | Hamarala                         | 9      | 9      | 9      |
|  | Kokkolahti                       | 3      | 3      | 3      |
|  | Rauanjärvi                       | 12     | 12     | 12     |
|  | Muu haja-asutusalue              | 7      | 7      | 7      |

#### 6100 HALLINTO- JA TUKIPALVELUT TOIMINTATUOTOT

|                         | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNITUTUOTOT       | 197 418                     | 0                         | 197 418                     | 221 823                  | 24 405    | 12,36%  | 112,36% | 5,65%    | 209 951            |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 0                           | 0                         | 0                           | 2 535                    | 2 535     |         |         | -17,53%  | 3 074              |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 55 500                      | 0                         | 55 500                      | 87 422                   | 31 922    | 57,52%  | 157,52% | -56,48%  | 200 861            |
| YHTEENSÄ                | 252 918                     | 0                         | 252 918                     | 311 780                  | 58 862    | 23,27%  | 123,27% | -24,67%  | 413 886            |

#### TOIMINTAKULUT

|                                  | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT           | -125 320                    | 0                         | -125 320                    | -118 119                 | 7 201     | 5,75%   | 94,25%  | -0,48%   | -118 685           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT             | -28 820                     | 0                         | -28 820                     | -43 488                  | -14 668   | -50,9%  | 150,9%  | -7,98%   | -47 261            |
| 430 PALVELUJEN OSTOT             | -127 804                    | 0                         | -127 804                    | -151 542                 | -23 738   | -18,57% | 118,57% | 23,34%   | -122 861           |
| 450 AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT | -4 305                      | 0                         | -4 305                      | -2 757                   | 1 548     | 35,96%  | 64,04%  | -30,63%  | -3 975             |
| 470 AVUSTUKSET                   | -37                         | 0                         | -37                         | -38                      | -1        | -3,92%  | 103,92% | 110,11%  | -18                |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT           | -15 529                     | 0                         | -15 529                     | -14 386                  | 1 143     | 7,36%   | 92,64%  | -9,77%   | -15 944            |
| YHTEENSÄ                         | -301 815                    | 0                         | -301 815                    | -330 331                 | -28 516   | -9,45%  | 109,45% | 6,99%    | -308 745           |
| TOIMINTAKATE                     | -48 897                     | 0                         | -48 897                     | -18 550                  | 30 347    | 62,06%  | 37,94%  | -117,64% | 105 141            |

## Puhtaus- ja ruokapalvelut

### Toiminnan kuvaus

Puhtaus- ja ruokapalvelut tuottivat ruokapalvelut kouluille (myös henkilöstöllä oli ruokailumahdollisuus) ja päiväkodeille.

Puhtaus- ja ruokapalveluissa toimintaa on muokattu muutostarpeiden mukaan. Palveluyksikön merkittävimmät toimintatulojen ja -kulujen erät ovat:

- myyntituotot 1 211 074 euroa
- henkilöstömenot 679 346 euroa
- elintarvikkeet 218 996 euroa
- ateriakuljetukset 28 975 euroa

Myyntituotot ylittivät talousarvion ollen 1 211 074 € (TA 1 147 660 €). Toimintakulut puolestaan alittuivat 102 334 € talousarviosta.

#### 6250 PUHTAUS- JA RUOKAPALVELUT TOIMINTATUOTOT

|                        | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNITUOTOT        | 1 147 660                   | 0                         | 1 147 660                   | 1 211 074                | 63 414    | 5,53%   | 105,53% | -2,08%   | 1 236 850          |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET | 0                           | 0                         | 0                           | 2 620                    | 2 620     |         |         | -67,38%  | 8 033              |
| YHTEENSÄ               | 1 147 660                   | 0                         | 1 147 660                   | 1 213 694                | 66 034    | 5,75%   | 105,75% | -2,51%   | 1 244 883          |

#### TOIMINTAKULUT

|                                   | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -613 600                    | 0                         | -613 600                    | -551 209                 | 62 391    | 10,17%  | 89,83%  | -2,81%   | -567 156           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -164 780                    | 0                         | -164 780                    | -128 137                 | 36 643    | 22,24%  | 77,76%  | -7,19%   | -138 068           |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -144 214                    | 0                         | -144 214                    | -121 454                 | 22 760    | 15,78%  | 84,22%  | -27,88%  | -168 402           |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -224 902                    | 0                         | -224 902                    | -246 540                 | -21 638   | -9,62%  | 109,62% | -7,17%   | -265 575           |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -103 655                    | 0                         | -103 655                    | -101 477                 | 2 178     | 2,1%    | 97,9%   | 104,0%   | -49 743            |
| YHTEENSÄ                          | -1 251 151                  | 0                         | -1 251 151                  | -1 148 817               | 102 334   | 8,18%   | 91,82%  | -3,38%   | -1 188 944         |
| TOIMINTAKATE                      | -103 491                    | 0                         | -103 491                    | 64 877                   | 168 368   | 162,69% | -62,69% | 15,98%   | 55 939             |

## Kuntatekniikan vastuualue / Liikenneväylät ja yleiset alueet

### Toiminnan kuvaus

Vastuualueen toimintaan kuuluu kunnan ylläpitämien liikenneväylien, torien, puistojen, satamien, ulkoliikuntapaikkojen ja muiden yleisten alueiden hoito-, kunnossapito-, suunnittelu- ja rakentamistyöt.

#### Liikenneväylät ja yleiset alueet, toiminnan laajuus:

|                          |                                                                                                                                                    |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kadut                    | 23 km                                                                                                                                              |
| Kevyen liikenteen väylät | 4 km                                                                                                                                               |
| Puistot                  | 8 ha                                                                                                                                               |
| Venerannat               | Retulahti                                                                                                                                          |
| Ulkoliikuntapaikat       | Ladut (noin 30 km), jääkiekkokaukalo, Tulikiviareena, monitoimiareena, urheilukentät, lähiliikuntapaikka, ulkoilureitit, uimarannat ja taukopaikat |

#### 6350 KUNTATEKNIIKAN VASTUUALUE

| TOIMINTATUOTOT                    | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-%  | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen vuosi |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|----------|---------|----------|-----------------|
| 306 MYYNITUOTOT                   | 1 423                    | 0                     | 1 423                    | 5 055                 | 3 632     | 255,22%  | 355,22% | 325,59%  | 1 188           |
| 320 MAKSUTUOTOT                   | 242                      | 0                     | 242                      | 240                   | -2        | -0,62%   | 99,38%  | -0,6%    | 242             |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT           | 223 020                  | 0                     | 223 020                  | 223 316               | 296       | 0,13%    | 100,13% | 2,33%    | 218 240         |
| YHTEENSÄ                          | 224 685                  | 0                     | 224 685                  | 228 612               | 3 927     | 1,75%    | 101,75% | 4,07%    | 219 670         |
| TOIMINTAKULUT                     | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-%  | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen vuosi |
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -129 480                 | 0                     | -129 480                 | -112 193              | 17 287    | 13,35%   | 86,65%  | 8,11%    | -103 778        |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -31 740                  | 0                     | -31 740                  | -26 337               | 5 403     | 17,02%   | 82,98%  | -1,34%   | -26 694         |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -259 421                 | 0                     | -259 421                 | -235 945              | 23 477    | 9,05%    | 90,95%  | -19,63%  | -293 577        |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -80 440                  | 0                     | -80 440                  | -75 858               | 4 582     | 5,7%     | 94,3%   | -10,5%   | -84 761         |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -1 703                   | 0                     | -1 703                   | -8 261                | -6 558    | -385,08% | 485,08% | 297,17%  | -2 080          |
| YHTEENSÄ                          | -502 784                 | 0                     | -502 784                 | -458 593              | 44 191    | 8,79%    | 91,21%  | -10,24%  | -510 890        |
| TOIMINTAKATE                      | -278 099                 | 0                     | -278 099                 | -229 982              | 48 117    | 17,3%    | 82,7%   | -21,03%  | -291 220        |

## Kiinteistötoimi

### Toiminnan kuvaus

Kiinteistötoimi vastaa kunnan omistamien toimi-, liike- ja teollisuustilojen sekä asuinrakennusten, ja soveltuvin osin asunto- ja kiinteistöosakeyhtiöissä olevien huoneistojen ylläpitoon liittyvistä käyttö-, hoito- ja kunnossapitotehtävistä, samoin kuin rakennuksiin kohdistuvien peruskorjaus-, laajennus- tai uudisrakennushankkeiden rakennuttamistehtävistä sekä konekeskustoiminnoista teknisten palvelujen tukitoimintoina.

Isoimpia projekteja olivat koulukeskuksen piha-alueen vaiheet 2 ja 3 sekä päiväkotien piharemontit.

Kunnan omistamia rakennuksia oli vuoden 2024 lopussa 26 kpl. Kerrosalaltaan rakennukset ovat yhteensä noin 38 000 m<sup>2</sup>. Osakehuoneistoja kunnalla oli 43 kpl. Kerrosalaltaan osakehuoneistot ovat yhteensä noin 2 820 m<sup>2</sup>.

Kiinteistökaupat tehtiin Taitokartanosta, Tupaluokasta ja Repolasta.

Kunnan omistamien rakennusten pinta-alasta on omassa käytössä noin 57 %, hyvinvointialueelle ja pelastuslaitokselle on vuokrattuna noin 36 %, yrityksille tai yrittäjille noin 7 %.

Rakennusten rakentamis- ja kunnossapitokustannukset olivat talousarvion mukaiset eli 95 461 euroa. Koneiden, kalusteiden ja laitteiden kunnossapito alittui 45,5 %, eli 22 766 € vähemmän. Lämmityskustannukset ylittyivät 7 %, eli 35 000 eurolla ja sähkökustannukset alittuivat 18,1 %, eli 63 000 eurolla talousarvion.

Muiden rakennusten vuokratulot ylittyivät 9,4 % talousarviosta ollen 2 315 735 € ja asuntojen vuokrat alittuivat 27,3 %, eli 199 726 €.

#### 6400 KIINTEISTÖTOIMI TOIMINTATUOTOT

|                         | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNTITUOTOT        | 182 940                     | 0                         | 182 940                     | 169 809                  | -13 131   | -7,18%  | 92,82%  | -31,47%  | 247 803            |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 0                           | 0                         | 0                           | 5 035                    | 5 035     |         |         | 2 734,5% | 178                |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 3 562 815                   | 0                         | 3 562 815                   | 3 621 586                | 58 771    | 1,65%   | 101,65% | -7,22%   | 3 903 438          |
| YHTEENSÄ                | 3 745 755                   | 0                         | 3 745 755                   | 3 796 429                | 50 674    | 1,35%   | 101,35% | -8,55%   | 4 151 418          |

#### TOIMINTAKULUT

|                                   | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -418 290                    | 0                         | -418 290                    | -442 686                 | -24 396   | -5,83%  | 105,83% | 17,36%   | -377 199           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -103 220                    | 0                         | -103 220                    | -113 211                 | -9 991    | -9,68%  | 109,68% | 7,8%     | -105 016           |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -615 283                    | 0                         | -615 283                    | -515 870                 | 99 413    | 16,16%  | 83,84%  | -31,39%  | -751 930           |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -1 069 523                  | 0                         | -1 069 523                  | -1 015 045               | 54 478    | 5,09%   | 94,91%  | 3,54%    | -980 328           |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -181 809                    | 0                         | -181 809                    | -155 848                 | 25 961    | 14,28%  | 85,72%  | -21,44%  | -198 373           |
| YHTEENSÄ                          | -2 388 125                  | 0                         | -2 388 125                  | -2 242 660               | 145 465   | 6,09%   | 93,91%  | -7,05%   | -2 412 846         |

|              |           |   |           |           |         |        |         |         |           |
|--------------|-----------|---|-----------|-----------|---------|--------|---------|---------|-----------|
| TOIMINTAKATE | 1 357 630 | 0 | 1 357 630 | 1 553 770 | 196 140 | 14,45% | 114,45% | -10,63% | 1 738 572 |
|--------------|-----------|---|-----------|-----------|---------|--------|---------|---------|-----------|

## Metsätilat

### Toiminnan kuvaus

Tehtävänä on hoitaa kunnan metsätiloja ja -omaisuutta tuottavasti metsäsuunnitelman hakkuu- ja hoitoesitysten pohjalta huomioiden kunnan rakentamisen, matkailun, monikäytön ja ympäristön kestävyys tarpeet. Metsätalouden pitkäjänteisyyden vuoksi toiminnan tavoitteet on määritelty metsäsuunnitelmassa. Keskeisiä näistä ovat metsänkasvu metsätalousmaalla (16 000 m<sup>3</sup>/v) ja puustopääoman (535 000 m<sup>3</sup>, kuutioidissa ei ole mukana Komakan perintötiloja) turvaaminen, hakkuiden oikea-aikainen ja rakenteellinen (harvennukset/uudistukset yht. n. 12 000 m<sup>3</sup>/v) toteuttaminen, hoitotöiden suuntaaminen ja luontokohteiden (lähes 250 kpl) huomioiminen. Metsäsuunnitelma on vanhentunut ja uusi metsäsuunnitelma tulee laatia vuosiksi 2024–2033.

Metsänhoitotöitä tehtiin oman metsurin ja kahden määräaikaisen metsurin voimin. Lisäksi MHY teki noin 64 ha muokkaustöitä sopimuksen mukaan. Puuta myytiin 8 100 m<sup>3</sup> vuoden 2024 aikana, puukauppojen arvo n. 490 000 €. Tavoite oli noin 500 000 €, toteuma oli n. 400 000 €. Tehdyistä neljästä kaupasta hakattiin kokonaisuudessaan kaksi, kahden viimeisimmän kaupan osalta hakkuut jäivät tekemättä ja siirtyvät vuoteen 2025. Raivaustöitä tehtiin yhteensä n. 60 ha. Kuluihin varatut rahat eivät kokonaisuudessaan menneet, sillä sovittu maanmuokkaus- ja istutustyö peruuntui keväällä. Uuden kilpailutuksen myötä saatiin toteutettua pelkästään maanmuokkaukset. Istutustyön ja taimien hankinta siirtyivät vuodelle 2025. Näihin oli varattu 100 000 €, toteuma 33 000 €.

| 6500 METSÄTILAT<br>TOIMINTATUOTOT | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%  | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|--------|----------|--------------------|
| 306 MYYNTITUOTOT                  | 500 000                     | 0                         | 500 000                     | 401 405                  | -98 595   | -19,72% | 80,28% | 5,64%    | 379 988            |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT           | 2 388                       | 0                         | 2 388                       | 2 388                    | -0        | 0,0%    | 100,0% | -91,33%  | 27 555             |
| YHTEENSÄ                          | 502 388                     | 0                         | 502 388                     | 403 793                  | -98 595   | -19,63% | 80,37% | -0,92%   | 407 543            |

| TOIMINTAKULUT                    | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT           | -76 710                     | 0                         | -76 710                     | -77 287                  | -577      | -0,75%  | 100,75% | 26,93%   | -60 888            |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT             | -19 280                     | 0                         | -19 280                     | -18 558                  | 722       | 3,74%   | 96,26%  | 8,55%    | -17 097            |
| 430 PALVELUJEN OSTOT             | -134 049                    | 0                         | -134 049                    | -68 096                  | 65 953    | 49,2%   | 50,8%   | -27,51%  | -93 940            |
| 450 AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT | -2 916                      | 0                         | -2 916                      | -1 027                   | 1 889     | 64,79%  | 35,21%  | -37,98%  | -1 656             |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT           | -12 410                     | 0                         | -12 410                     | -12 666                  | -256      | -2,06%  | 102,06% | -0,77%   | -12 764            |
| YHTEENSÄ                         | -245 365                    | 0                         | -245 365                    | -177 634                 | 67 731    | 27,6%   | 72,4%   | -4,67%   | -186 345           |
| TOIMINTAKATE                     | 257 023                     | 0                         | 257 023                     | 226 159                  | -30 864   | -12,01% | 87,99%  | 2,24%    | 221 197            |

## Vesihuoltolaitos

### Toiminnan kuvaus

Vesihuoltolaitos tuottaa oman toiminta-alueensa ja Nunnanlahden vesiosuuskunnan toiminta-alueen asukkailla laadullisesti määräykset täyttävää talousvettä sekä huolehtii yhdyskuntajätevesien ja sakokaivolietteiden puhdistamisesta. Lisäksi laitos huolehtii esimerkiksi elintarviketeollisuuden tarvitsemista vesihuollon palveluista erillisten toimitussopimusten mukaisesti. Vesihuoltolaitos toimii kunnan kirjanpidollisena taseyksikönä, joten sille määritetään talousarvion laadinnassa tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja investointisuunnitelma.

Vesihuoltolaitoksen taseyksikön erillistilinpäätös on esitetty tilinpäätöksen kappaleessa ”Eriytetyt tilinpäätökset”.

Vuoden laskutettu vesimäärä on noin 171 653 m<sup>3</sup> ja laskutettu jätevesimäärä on noin 143 434 m<sup>3</sup>. Käsiteltyä sako- ja umpikaivolietettä on vuosittain noin 6 000 m<sup>3</sup>. Talous- ja jäteveden käyttömaksut ja umpi- ja sako-kaivolietteen käsittelymaksut tarkistetaan ja määritellään vuosittain.

| 6510 VESIHUOLTOLAITOS<br>TOIMINTATUOTOT | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%  | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|--------|----------|--------------------|
| 306 MYYNTITUOTOT                        | 925 577                     | 0                         | 925 577                     | 868 463                  | -57 114   | -6,17%  | 93,83% | 3,94%    | 835 575            |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET                  | 0                           | 0                         | 0                           | 11                       | 11        |         |        | -92,33%  | 145                |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT                 | 0                           | 0                         | 0                           | 6 409                    | 6 409     |         |        | #####    | 40                 |
| YHTEENSÄ                                | 925 577                     | 0                         | 925 577                     | 874 882                  | -50 695   | -5,48%  | 94,52% | 4,68%    | 835 760            |

| TOIMINTAKULUT                    | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT           | -187 440                    | 0                         | -187 440                    | -212 274                 | -24 834   | -13,25% | 113,25% | 33,22%   | -159 337           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT             | -41 010                     | 0                         | -41 010                     | -43 443                  | -2 433    | -5,93%  | 105,93% | 25,69%   | -34 563            |
| 430 PALVELUJEN OSTOT             | -318 490                    | 0                         | -318 490                    | -314 774                 | 3 716     | 1,17%   | 98,83%  | -2,67%   | -323 396           |
| 450 AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT | -185 094                    | 0                         | -185 094                    | -168 721                 | 16 373    | 8,85%   | 91,15%  | 6,4%     | -158 577           |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT           | -5 992                      | 0                         | -5 992                      | -5 971                   | 21        | 0,35%   | 99,65%  | 42,32%   | -4 196             |
| YHTEENSÄ                         | -738 026                    | 0                         | -738 026                    | -745 183                 | -7 157    | -0,97%  | 100,97% | 9,57%    | -680 068           |
| TOIMINTAKATE                     | 187 551                     | 0                         | 187 551                     | 129 699                  | -57 852   | -30,85% | 69,15%  | -16,69%  | 155 691            |

## Kuntarakenne palvelualue yhteensä (sisältää myös Vesihuoltolaitoksen luvut)

| 610 KUNTARAKENNE PALVELUALUE<br>TOIMINTATUOTOT | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j.    | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNTITUOTOT                               | 2 955 018                   | 0                         | 2 955 018                      | 2 877 628                | -77 390   | -2,62%  | 97,38%  | -1,16%   | 2 911 354          |
| 320 MAKSUTUOTOT                                | 242                         | 0                         | 242                            | 240                      | -2        | -0,62%  | 99,38%  | -0,6%    | 242                |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET                         | 0                           | 0                         | 0                              | 10 201                   | 10 201    |         |         | -10,75%  | 11 430             |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT                        | 3 843 723                   | 0                         | 3 843 723                      | 3 941 121                | 97 398    | 2,53%   | 102,53% | -9,4%    | 4 350 134          |
| YHTEENSÄ                                       | 6 798 983                   | 0                         | 6 798 983                      | 6 829 191                | 30 208    | 0,44%   | 100,44% | -6,1%    | 7 273 159          |
| TOIMINTAKULUT                                  | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j.    | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
| 400 PALKAT JA PALKKIOT                         | -1 550 840                  | 0                         | -1 550 840                     | -1 513 769               | 37 071    | 2,39%   | 97,61%  | 9,14%    | -1 387 044         |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT                           | -388 850                    | 0                         | -388 850                       | -373 174                 | 15 676    | 4,03%   | 95,97%  | 1,21%    | -368 700           |
| 430 PALVELUJEN OSTOT                           | -1 599 261                  | 0                         | -1 599 261                     | -1 407 680               | 191 581   | 11,98%  | 88,02%  | -19,75%  | -1 754 106         |
| 450 AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT               | -1 567 180                  | 0                         | -1 567 180                     | -1 509 948               | 57 232    | 3,65%   | 96,35%  | 1,01%    | -1 494 871         |
| 470 AVUSTUKSET                                 | -37                         | 0                         | -37                            | -38                      | -1        | -3,92%  | 103,92% | 110,11%  | -18                |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT                         | -321 098                    | 0                         | -321 098                       | -298 609                 | 22 489    | 7,0%    | 93,0%   | 5,48%    | -283 100           |
| YHTEENSÄ                                       | -5 427 266                  | 0                         | -5 427 266                     | -5 103 218               | 324 048   | 5,97%   | 94,03%  | -3,49%   | -5 287 839         |
| TOIMINTAKATE                                   | 1 371 717                   | 0                         | 1 371 717                      | 1 725 973                | 354 256   | 25,83%  | 125,83% | -13,06%  | 1 985 321          |
| 610 KUNTARAKENNE PALVELUALUE                   | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten jälk. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   |          |                    |
| TOIMINTATUOTOT                                 |                             |                           |                                |                          |           |         |         |          |                    |
| MYYNITUOTOT                                    | 1 484 578                   | 0                         | 1 484 578                      | 1 360 025                | -124 553  | -8,39%  | 91,61%  |          |                    |
| MAKSUTUOTOT                                    | 242                         | 0                         | 242                            | 240                      | -2        | -0,62%  | 99,38%  |          |                    |
| TUET JA AVUSTUKSET                             | 0                           | 0                         | 0                              | 10 201                   | 10 201    |         |         |          |                    |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                            | 2 462 013                   | 0                         | 2 462 013                      | 2 648 709                | 186 696   | 7,58%   | 107,58% |          |                    |
| TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ                        | 3 946 833                   | 0                         | 3 946 833                      | 4 019 175                | 72 342    | 1,83%   | 101,83% |          |                    |
| TOIMINTAKULUT                                  |                             |                           |                                |                          |           |         |         |          |                    |
| HENKILÖSTÖKULUT                                | -1 939 690                  | 0                         | -1 939 690                     | -1 886 943               | 52 747    | 2,72%   | 97,28%  |          |                    |
| PALVELUJEN OSTOT                               | -906 341                    | 0                         | -906 341                       | -717 468                 | 188 873   | 20,84%  | 79,16%  |          |                    |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT                  | -1 501 540                  | 0                         | -1 501 540                     | -1 450 179               | 51 361    | 3,42%   | 96,58%  |          |                    |
| AVUSTUKSET                                     | -37                         | 0                         | -37                            | -38                      | -1        | -3,92%  | 103,92% |          |                    |
| MUUT TOIMINTAKULUT                             | -206 548                    | 0                         | -206 548                       | -183 200                 | 23 348    | 11,3%   | 88,7%   |          |                    |
| TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ                         | -4 554 156                  | 0                         | -4 554 156                     | -4 237 829               | 316 327   | 6,95%   | 93,05%  |          |                    |
| TOIMINTAKATE                                   | -607 323                    | 0                         | -607 323                       | -218 653                 | 388 670   | 64,0%   | 36,0%   |          |                    |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET                    |                             |                           |                                |                          |           |         |         |          |                    |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT                  | -1 800 680                  | 0                         | -1 800 680                     | -1 744 195               | 56 485    | 3,14%   | 96,86%  |          |                    |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ           | -1 800 680                  | 0                         | -1 800 680                     | -1 744 195               | 56 485    | 3,14%   | 96,86%  |          |                    |
| TILIKAUDEN TULOS                               | -2 408 003                  | 0                         | -2 408 003                     | -1 962 848               | 445 155   | 18,49%  | 81,51%  |          |                    |
| TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ                   | -2 408 003                  | 0                         | -2 408 003                     | -1 962 848               | 445 155   | 18,49%  | 81,51%  |          |                    |

### 5.3 Hyvinvointilautakunta

#### Hyvinvoinnin palvelualue

##### Hyvinvointilautakunnan kokoonpano

|                                      |                   |     |                  |
|--------------------------------------|-------------------|-----|------------------|
| Vepsäläinen Jarmo                    | Puheenjohtaja     | hvj | Agonen Elina     |
| Pitkänen Tiina                       | varapuheenjohtaja | hvj | Kallinen Katri   |
| Flogny Darja                         | jäsen             | hvj | Saarelainen Juha |
| Hyykky Jari                          | jäsen             | hvj | Kähkölä Hanna    |
| Korhonen Mirva                       | jäsen             | hvj | Vartiainen Tapio |
| Miettinen Jari                       | jäsen             | hvj | Hiltunen Senja   |
| Nenonen Reetta                       | jäsen             | hvj | Båge Tommi       |
| Pakarinen Sami                       | jäsen             | hvj | Parkkonen Heli   |
| Pehkonen Annika (13.5.2024 asti)     | jäsen             | hvj | Ryynänen Leo     |
| Renata Gogola-Tolvanen (27.5.2024 -) | jäsen             |     |                  |

##### Tilivelvolliset viranhaltijat

|                     |                                             |
|---------------------|---------------------------------------------|
| Nevalainen Virpi K. | hyvinvointijohtaja                          |
| Gröhn Jenna         | varhaiskasvatuspäällikkö                    |
| Nevalainen Virpi    | perusopetuksen rehtori                      |
| Kutvonen Niina      | vs. perusopetuksen rehtori 12.8.-31.12.2024 |
| Niskanen Anne       | hyvinvointipäällikkö                        |
| Leinonen Joona      | lukion ja kansalaisopiston rehtori          |

#### Hyvinvointipalvelujen toimintakertomus 2024

##### Hyvinvoinnin palvelualue

Hyvinvoinnin palvelualueetta johtaa hyvinvointijohtaja. Palvelualue jakaantuu seitsemään vastuualueeseen; hallintopalvelut, varhaiskasvatus, kirjasto- ja kulttuuripalvelut, esi- ja perusopetus, lukiokoulutus, kansalaisopisto ja liikunta- ja nuorisopalvelut. Vastuualueiden toiminnasta ja taloudesta vastaavat vastuualuepäälliköt.

Hyvinvoinnin palvelualueen toimintatuotot ylittyivät lähes 7 %. Myyntituotot sekä tuet ja saadut avustukset olivat arvioitua suuremmat. Toimintakulujen osalta toteuma oli 95 %. Tämä johtui mm. jo vuoden 2024 puolella tehtyjen toiminnan tasapainottamistoimenpiteiden vaikutuksesta. Vapautuvia tehtäviä jätettiin suunnitellusti täyttämättä, sijaisten käyttöä vähennettiin, resursseja tiivistettiin, ostopalveluja jätettiin käyttämättä.

## Hyvinvointilautakunta yhteensä

| TOIMINTATUOTOT          | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen vuosi |
|-------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|----------|-----------------|
| 306 MYYNTITUOTOT        | 350 712                  | 0                     | 350 712                  | 383 854               | 33 142    | 9,45%   | 109,45% | 30,59%   | 293 928         |
| 320 MAKSUTUOTOT         | 180 432                  | 0                     | 180 432                  | 164 887               | -15 545   | -8,62%  | 91,38%  | 1,28%    | 162 805         |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 170 469                  | 0                     | 170 469                  | 196 715               | 26 246    | 15,4%   | 115,4%  | -13,95%  | 228 607         |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 5 194                    | 0                     | 5 194                    | 9 685                 | 4 491     | 86,46%  | 186,46% | 22,44%   | 7 909           |
| YHTEENSÄ                | 706 807                  | 0                     | 706 807                  | 755 140               | 48 333    | 6,84%   | 106,84% | 8,93%    | 693 250         |

| TOIMINTAKULUT                     | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%  | Muutos-% | Edellinen vuosi |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|--------|----------|-----------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -4 184 230               | 0                     | -4 184 230               | -4 047 308            | 136 922   | 3,27%   | 96,73% | -2,69%   | -4 159 358      |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -1 013 460               | 0                     | -1 013 460               | -907 762              | 105 698   | 10,43%  | 89,57% | -6,22%   | -968 010        |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -3 003 030               | 0                     | -3 003 030               | -2 945 170            | 57 860    | 1,93%   | 98,07% | -5,05%   | -3 101 916      |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -265 693                 | 0                     | -265 693                 | -212 450              | 53 243    | 20,04%  | 79,96% | -10,7%   | -237 914        |
| 470 AVUSTUKSET                    | -148 000                 | 0                     | -148 000                 | -116 273              | 31 727    | 21,44%  | 78,56% | -5,24%   | -122 703        |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -1 212 480               | 0                     | -1 212 480               | -1 091 467            | 121 013   | 9,98%   | 90,02% | -20,72%  | -1 376 683      |
| YHTEENSÄ                          | -9 826 893               | 0                     | -9 826 893               | -9 320 429            | 506 464   | 5,15%   | 94,85% | -6,48%   | -9 966 584      |

|              |            |   |            |            |         |       |        |        |            |
|--------------|------------|---|------------|------------|---------|-------|--------|--------|------------|
| TOIMINTAKATE | -9 120 086 | 0 | -9 120 086 | -8 565 289 | 554 797 | 6,08% | 93,92% | -7,64% | -9 273 334 |
|--------------|------------|---|------------|------------|---------|-------|--------|--------|------------|

## Vuoden 2024 toiminnalliset tavoitteet

| Strateginen painopiste: Hyvinvoinnin edistäminen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                         |                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Mittari ja tavoitetaso                                                                                                                                                  | Vastuuyksikkö             |
| Koulussa ja varhaiskasvatuksessa tarjottavalla ruualla tuetaan lasten ja nuorten terveellisiä ruokatottumuksia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Koulussa ja varhaiskasvatuksessa tarjottava ruoka on vuodesta 2024 alkaen ollut Valtion ravitsemusneuvottelukunnan (VRN:n) ravitsemussuosituksen mukainen kaikilta osin | Varhaiskasvatus ja opetus |
| <p><b>Tavoitteen toteutuma:</b></p> <p>Varhaiskasvatuksessa ja esi-, perus- ja lukio-opetuksessa tarjottava ruoka on ravitsemus- ja kouluruokasuositusten mukaista. Varhaiskasvatuksessa on kiinnitetty huomiota ruokakasvatukseen ja päivitetty käytänteitä. Ruokapalvelujen tuottama kouluruoka sai Kouluruokaruokadiplomin, joka on Ammattikeittiöosaajat ry:n koululle myöntämä tunnustus ravitsemuksellisesti, kasvatuksellisesti ja ekologisesti kestävä kouluruokailun edistämisestä.</p> <p>Koulukeskuksessa on ollut tarjolla maksuton monipuolinen välipala kaikille oppilaille ja opiskelijoille.</p> <p>Varhaiskasvatus ja esi- ja perusopetus ovat mukana ruokakasvatuksen pyöreä pöytä -toimintamallin luomisessa. Sillä luodaan konkreettisia askelia ja suuntaviivoja kunnan yhteiselle ruokakasvatustyölle yhdessä muiden toimijoiden kanssa (Tervettä kasvua -hanke). Hankkeen myötä kehitetään suunnitelmallista ruokakasvatusta Juuan kasvatus- ja koulutuspalveluissa ja tuodaan käytännöt näkyviin eri suunnitelmiin.</p> <p>Pienimuotoinen ruokakasvatuksen työryhmä aloitti toimintansa Pohjois-Karjalan kansanterveyden keskuksen tuella. Ruokakasvatukseen on luotu vuosittaiset suunnitelmat varhaiskasvatukseen sekä perusopetukseen.</p> <p>Kodin ja koulun päivässä 27.9.2024 ruokakasvatus oli vahvasti näkyvillä hanketoimijoiden avulla. Syksyllä varhaiskasvatus osallistui kodin ja koulun päivään tuomalla muutamia rastipisteitä päiväkodille.</p> |                                                                                                                                                                         |                           |

| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Mittari ja tavoitetaso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Vastuuyksikkö        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Lasten harrastamista ja osallistumista tuetaan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Koulun kerhotoiminta on monipuolistunut ja siihen osallistuminen on lisääntynyt. Mittarina osallistujamäärä suhteessa vuoteen 2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Hyvinvointipalvelut  |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b><br>Koulun kerhotoiminnassa on osallistujista ollut alakoululaisia 884 ja yläkoululaisia 336, yhteensä 1220. Osallistujia v. 2023 yhteensä 1632 (1502 alakoululaista ja 130 yläkoululaista).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |
| Jokaisella kuntalaisella on mahdollisuus liikkumiseen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Liikkuva koulu -malli toimii aktiivisesti. Mittarina liikunnallisten tuokioiden ja tapahtumien määrä.<br><br>Soveltavaa liikuntaa (henkilöille, joilla vamma, sairaus, toimintakyvyn heikentyminen tai sosiaalisen tilanne vaatii soveltamista tai erityisosaamista liikunnassa) tarjolla.<br><br>Mittarina osallistujamäärä.<br><br>Kunta tarjoaa mahdollisuuden yksilölliseen liikuntaneuvontaan ja tiedottaa siitä aktiivisesti. Mittarina neuvonnassa käyneiden määrä suhteessa talousarviovuoteen 2023. | Hyvinvointipäällikkö |
| Tavoitteen toteutuma: Liikkuva koulu -malliin on saatu avustusta menneinä vuosina, mutta malli ei ole tällä hetkellä aktiivisesti toiminnassa. Rahoitusta ei haettu vuodelle 2024. Liikuntapalvelut ja perusopetus ovat tehneet muutoin yhteistyötä mm. jalkauttamalla välituntiliikuntaa sekä järjestämällä erilaisia teemapäiviä yhdessä.<br><br>Vuoden 2024 aikana soveltavaa liikuntaa tarjottiin aiempaa enemmän ja kokeilujen kautta osa ryhmistä jäi edelleen toimimaan. Viikoittain kokoontuu esimerkiksi rollaattorikerho, seniorikuntosali sekä lasten sporttikerho. Nämä ovat tarkoitettu erityisesti sellaisille henkilöille, joilla ei ole muita harrastuksia tai olemassa olevat ryhmät eivät syystä tai toisesta ole kohderyhmälle sopivia. Hyvinvointialue on liikuntapalvelujen luonnollinen yhteistyökumppani soveltavan liikunnan sekä liikuntaneuvonnan prosessien kehittämisessä.<br><br>Vuonna 2024 pidempiaikaisessa liikuntaneuvonnan yksilöllisessä prosessissa oli 27 asiakasta. Lisäksi lyhyempiä ns. kertaohjaustyyppisiä liikuntaneuvonnan kohtaamisia oli noin 40 asiakkaan kanssa. Osa lyhemmistä kertaohjauksista on ollut esimerkiksi kuntosalin ja laitteiden esittelyä. (Vuonna 2023 vastaavat luvut olivat 12 asiakasta pitkässä liikuntaneuvontaprosessissa ja kertaohjausta annettiin 11 asiakkaalle.)<br><br>Varhaiskasvatuksessa liikutaan ja retkeillään viikoittain, talvella on hiihdetty ja luisteltu, sekä käyty liikuntasalilla kerran kahdessa viikossa. Pokali ry:n kanssa on järjestetty liikunnallinen vanhempain-ilta/kevättapahtuma, jossa huoltajille on annettu tietoa alle kouluikäisten liikunnasta. |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |

Syksyn liikuntasalivuorot toteutettiin eri kokoonpanoilla saaden uudenlaista yhteisöllisyyttä ja vuorovaikutusta toisten lapsiryhmien kanssa. Tehtiin syysretki Tamminiemen kodalle, jossa lapset pääsivät liikkumaan luonnossa kaikessa rauhassa ja ympäristöä tutkien. Päiväkotien piharemontit valmistuivat ja lasten omaehtoinen liikkuminen on lisääntynyt mm. uuden kiipeilytelineen myötä.

Perusopetuksessa kaikki välitunnit vietetään ulkona monipuolisella välituntialueella, mikä ohjaa lapsia ja nuoria oma-aloitteeseen liikkumiseen. Esi- ja lukio-opetuksessa liikunnan oppitunneilla toteutetaan tuntijakoa ja opetussuunnitelmien tavoitteita ja sisältöjä liikunnalliseen elämäntapaan ohjaamisessa.

|                                                                                                                                   |                                                                           |                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Kunnan järjestämien ikäihmisten palvelujen suunnitelmallinen kehittäminen aloitetaan yhteistyössä ikääntyvien kuntalaisten kanssa | Ikäihmisille järjestettävistä toimista erillinen toimenpideohjelma valmis | hyvinvointijohtaja ja -päällikkö |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|

**Tavoitteen toteutuma:**  
Ikääntyneiden hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen suunnitelman työstäminen aloitettu vuonna 2024. Keskusteluja käyty erityisryhmien neuvoston kanssa. Suunnitelma valmistuu yhtä aikaa hyvinvointisuunnitelman 2025–2028 kanssa.

|                                                                                                                                                         |                                                                                                                       |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Kulttuuripalveluja on tarjolla kaikenikäisille ja koko kunnan alueella sivukylissä ja tapahtumissa on huomioitu Juuan paikallinen osaaminen ja perinne. | Tapahtuminen kokonaismäärä säilynyt ja niitä järjestetään yhteistyössä sivukylien kanssa kuitenkin vähintään 5/ vuosi | kulttuuripalvelut |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|

**Tavoitteen toteutuma:**  
Toteutunut 51 alle 18-vuotiaalle suunnattua tilaisuutta. Tähän sisältyy esim. Kirjastopolku. 11 konserttia on toteutettu yhteistyössä Juuan kansalaisopiston kanssa ja seitsemän tapahtumaa on viety kylätaloille. 14 kertaa on kunnan ulkopuolinen toimija toteuttanut tilaisuutensa kirjastorakennuksessa. Hyvinvointialueen toimipisteisiin on toteutettu 15 konserttia. Loput 39 tapahtumaa sisältävät mm. lukupiirit ja kolme teatterinäytöstä. Tapahtumien määrä verrattuna vuoden takaiseen ajankohtaan on sama eli 137 kpl. Tilaisuuksiin osallistuneiden määrä on 5509 henkilöä, kun se vuosi sitten oli 5129 hlö. Osallistujien määrä / tapahtuma on noussut yli 7 prosenttia.

| <b>Strateginen painopiste: Osallisuus ja viestintä</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                     |                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| <b>Toiminnallinen tavoite</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Mittari ja tavoitetaso</b>                                                                                                                       | <b>Vastuuyksikkö</b>                       |
| Toiminnassa painotetaan yksinäisyyden ehkäisemistä viestinnällä ja eri palveluilla. Teema otetaan esille eri yhteyksissä ja tapahtumissa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Kunta torjuu yksinäisyyttä yhteistyökumppaneiden kanssa ja järjestää yhteisiä kampanjoita. Mittarina tapahtumien, kampanjoiden ja viestinnän määrä. | Hyvinvointipalvelut                        |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b><br>Liikuntapalvelujen ja Kohtaamispaikka Ellinkulman kanssa yhteistyössä on jatkettu mm. Ulkoiluystävöimintää sekä toteutettu monia erilaisia teema- ja retkipäiviä. Liikuntapalveluista koordinoitiin monialaisia harrastemessuja ja messut toteutuivat elokuun lopussa. Messuilla tavoitettiin vajaat 100 kävijää.<br><br>Nuorisopalveluissa toimintaan on tavoitettu uusia nuoria erilaisten kokeilujen kautta ja esimerkiksi kesän avajaisissa nuorisotyöntekijä kutsui mukaan erityisesti nuoria, joilla ei ole omaa kaveria. Koululla tehtävän nuorisotyön avulla on tavoitettu entistä useammin myös yksinäisiä nuoria ja toiminnan avulla on saatu nuoria mukaan myös koulun ulkopuolisiin nuorten toimintoihin.<br><br>Varhaiskasvatuksessa on aloitettu yhteistyö Ellinkulman kanssa järjestämällä leikkihetki kerran kuukaudessa. Kevään aikana lapsiryhmä kävi laulamassa asumisyksikkö Kielossa. Uusia yhteistyömuotoja on esim. Vanhusten viikon huomioiminen toiminnassa. Joulukuussa toteutettiin yhdessä esikoululaisien kanssa jouluinen lasten töiden ikkunanäyttely Ellinkulmalla. |                                                                                                                                                     |                                            |
| Kunnan järjestöyhteistyökenteet ovat selkeitä                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Järjestöyhteistyöasiakirja tehty ja hyväksytty.                                                                                                     | Hyvinvointijohtaja ja hyvinvointipäällikkö |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b><br>Järjestöyhteistyöasiakirja on esitelty ja hyväksytty hyvinvointilautakunnassa 17.12.2024 § 65.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                     |                                            |

| <b>Strateginen painopiste: Vastuullisuus</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                           |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Toiminnallinen tavoite</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Mittari ja tavoitetaso</b>                                             | <b>Vastuuyksikkö</b>  |
| Toiminnan laajuus sekä resurssointi on mitoitettu huomioiden väestökehitys ja tarve                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Toiminnan ja talouden tasapainottamissuunnitelma tehty vuosille 2025–2026 | Hyvinvointilautakunta |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b><br>Toimintakauden suunnittelutyössä on huomioitu talousarvioraami, luontainen henkilötöyvuosien määrän väheneminen ja ennakoiva kustannustehokkuus. Talouden tasapainottaminen seuraaville vuosille on aloitettu. Yksiköissä tarkastellaan meno- ja tulokehitystä ja toimintaa suunnitellaan tulevaa palveluntarvetta vastaavaksi.<br>Kunnanhallituksen antama raami käyttömenojen vähentämisessä 3 % on toteutettu hyvinvointilautakunnalle esiteltävässä talousarviossa 2025. |                                                                           |                       |

## 4000 Hallinto- ja tukipalvelut

### Hyvinvoinnin hallintopalvelut (tulosyksikkö)

Hyvinvointipalvelujen yhteiset hallintopalvelut sisältävät luottamushenkilötoiminnan hyvinvointilautakunnassa sekä palvelualueen hallinto- ja toimistopalvelut. Myös kunnan jakamat hyvinvoinnin avustukset kuuluvat tälle alueelle.

Hyvinvointipalvelujen hallintoon on sisällytetty hyvinvointijohtajan, hyvinvointipäällikön sekä 1,6 hallintosihteerin palkkamenot. Nämä kustannukset on jaettu hyvinvointipalvelujen vastuualueille hallintokuluina. Näiden kulujen jakoa on kuitenkin jatkossa tarkoituksenmukaista muuttaa siten, että jaettavina hallintokuluina ovat ainoastaan hyvinvointijohtajan ja 1 hallintosihteerin palkkamenot. Hyvinvointipäällikön palkkakustannukset jaetaan liikunta- ja nuorisopalvelujen vastuualueelle sekä ensi vuonna erikseen kirjattavalle hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen kustannuspaikalle. 0,6 hallintosihteerin kustannus on tarkoituksenmukaista kirjata esi- ja perusopetuksen sekä lukion vastuualueille, koska kustannus kohdistuu pääsääntöisesti koulu-kuljetuksiin. Tällä jaolla nyt kaikille vastuualueilla jaettava kustannus jakaantuu jatkossa tarkoituksenmukaisemmin oikeille vastuualueille.

#### 4000 HALLINTO- JA TUKIPALVELUT TOIMINTATUOTOT

|                        | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNTITUOTOT       | 276 410                     | 0                         | 276 410                     | 292 114                  | 15 704    | 5,68%   | 105,68% | 59,29%   | 183 382            |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET | 0                           | 0                         | 0                           | 1 161                    | 1 161     |         |         | -21,48%  | 1 479              |
| YHTEENSÄ               | 276 410                     | 0                         | 276 410                     | 293 275                  | 16 865    | 6,1%    | 106,1%  | 58,65%   | 184 861            |

#### TOIMINTAKULUT

|                                   | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -184 020                    | 0                         | -184 020                    | -194 429                 | -10 409   | -5,66%  | 105,66% | 67,7%    | -115 936           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -43 880                     | 0                         | -43 880                     | -43 055                  | 825       | 1,88%   | 98,12%  | 47,95%   | -29 102            |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -36 330                     | 0                         | -36 330                     | -42 551                  | -6 221    | -17,12% | 117,12% | 39,39%   | -30 527            |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -3 100                      | 0                         | -3 100                      | -547                     | 2 553     | 82,36%  | 17,64%  | -57,13%  | -1 276             |
| 470 AVUSTUKSET                    | -65 000                     | 0                         | -65 000                     | -39 119                  | 25 881    | 39,82%  | 60,18%  | -18,33%  | -47 900            |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -7 830                      | 0                         | -7 830                      | -12 250                  | -4 420    | -56,45% | 156,45% | 67,35%   | -7 320             |
| YHTEENSÄ                          | -340 160                    | 0                         | -340 160                    | -331 951                 | 8 209     | 2,41%   | 97,59%  | 43,04%   | -232 061           |
| TOIMINTAKATE                      | -63 750                     | 0                         | -63 750                     | -38 676                  | 25 074    | 39,33%  | 60,67%  | -18,06%  | -47 200            |

## 4055 Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatuksessa luodaan perusta elinikäiselle oppimiselle. Varhaiskasvatus on lapsen oikeus ja sillä mahdollistetaan vanhempien työssäkäynti tai opiskelu. Se edistää lasten osallisuutta ja ehkäisee syrjäytymistä. Varhaiskasvatuksessa tuetaan vanhempia heidän kasvatustehtävässään. Toimintamuotoina ovat päiväkotitoiminta, ryhmäperhepäivähoito ja perhepäivähoito.

Varhaiskasvatuspalveluja ja sen toimintamuotoja on ylläpidetty ja kehitetty kunnan eri alueilla. Henkilöstörakennetta on kehitetty vastaamaan olemassa olevaan hoidontarpeeseen kuitenkin huomioiden tuleva väestökehitys. Alkuvuodesta 2024 rekrytoitiin keskustan alueelle yksi perhepäivähoitaja helpottamaan päiväkotien ryhmien kokoa ja tuen tarpeiden toteutumisesta. Kesällä 2024 Ahmovaaran ryhmäperhepäivähoitoon rekrytoitiin kolmas hoitaja lapsimäärän kasvaessa yli 8. Vuoden lopussa lapsia oli Ahmovaaran varhaiskasvatuksessa 11 lasta. Hanketoiminnalla on mahdollistettu lisäresurssia vastaamaan lasten tuen tarpeisiin. Lieksan kanssa on tehty yhteistyötä Ahmovaaran ja Kolin alueiden osalta mm. loma-aikoina. Koulutusyhteistyötä on tehty Nurmeksien kaupungin varhaiskasvatuksen kanssa järjestämällä yhteinen leikkikoulutus keväällä 2024.

Varhaiskasvatuksen toimintatuotot ylittyivät yli odotusten. Tämä johtui mm. lapsimäärän kasvatusta varhaiskasvatuksessa, Lieksan kaupungin varhaiskasvatuksen tarpeesta Koli-Ahmonvaaran suunnalla sekä valtion myöntämästä avustuksesta. Toimintamenot eivät toteutuneet suunnitellusti palkkojen osalta. Henkilöstöä ei rekrytoitu siinä määrin kuin oli arvioitu.

| 4055 VARHAISKASVATUS   |                          |                       |                          |                       |           |         |         |          |                 |
|------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|----------|-----------------|
| TOIMINTATUOTOT         | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen vuosi |
| 306 MYYNTITUOTOT       | 400                      | 0                     | 400                      | 500                   | 100       | 25,0%   | 125,0%  | -44,44%  | 900             |
| 320 MAKSUTUOTOT        | 38 412                   | 0                     | 38 412                   | 47 146                | 8 734     | 22,74%  | 122,74% | 28,23%   | 36 766          |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET | 20 000                   | 0                     | 20 000                   | 44 124                | 24 124    | 120,62% | 220,62% | -5,61%   | 46 747          |
| YHTEENSÄ               | 58 812                   | 0                     | 58 812                   | 91 770                | 32 958    | 56,04%  | 156,04% | 8,71%    | 84 414          |

| TOIMINTAKULUT                     | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen vuosi |
|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|----------|-----------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -870 300                 | 0                     | -870 300                 | -787 750              | 82 550    | 9,49%   | 90,51%  | -11,65%  | -891 620        |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -215 180                 | 0                     | -215 180                 | -202 746              | 12 434    | 5,78%   | 94,22%  | -13,07%  | -233 236        |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -348 190                 | 0                     | -348 190                 | -355 030              | -6 840    | -1,96%  | 101,96% | -3,27%   | -367 029        |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -13 070                  | 0                     | -13 070                  | -9 173                | 3 897     | 29,82%  | 70,18%  | -41,51%  | -15 684         |
| 470 AVUSTUKSET                    | -83 000                  | 0                     | -83 000                  | -77 154               | 5 846     | 7,04%   | 92,96%  | 3,14%    | -74 803         |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -159 347                 | 0                     | -159 347                 | -145 477              | 13 870    | 8,7%    | 91,3%   | -3,92%   | -151 419        |
| YHTEENSÄ                          | -1 689 087               | 0                     | -1 689 087               | -1 577 330            | 111 757   | 6,62%   | 93,38%  | -9,02%   | -1 733 790      |
| TOIMINTAKATE                      | -1 630 275               | 0                     | -1 630 275               | -1 485 560            | 144 715   | 8,88%   | 91,12%  | -9,93%   | -1 649 377      |

## 4060 Kirjasto- ja kulttuuripalvelut

Kunnankirjasto tuottaa kuntalaisille monipuolisia kirjasto- ja tietopalveluja välittämällä asiakkaille heidän eri tilanteissaan tarvitsemaa tallennettua tietoa, tarjoaa pääsyn tiedon lähteille ja opastaa informaation ja tiedon hallintaan. Kirjaston tilat ovat käytettävissä esim. etätyötiloina ja niitä tarjotaan myös tapahtumien järjestämiseen.

Lukemisen edistäminen säilyi painopistealueena. Sovellukset *Riveillä* (nuorten lukudiplomisovellus) ja *Sivulla* (suosittelusovellus aikuisille) eivät toteutuneet, koska niiden toimintavarmuus ei ollut riittävän hyvä. Muu lukemisen edistämistyö toteutui suunnitellusti. Kirjastopolku toteutettiin pääosin ja painopisteenä olivat alakoululaiset. Henkilökunnan sisällöntuntemustaitoja on käytetty aikuisten lukuharrastuksen tukemiseksi. Lukupiiri ja kirjaston kotipalvelu ovat tavoittaneet lukevia aikuisia.

Kulttuuripalvelut edistävät kuntalaisten hyvinvointia. Kulttuuri-toiminnalla tarkoitetaan taiteen harjoittamista ja harrastamista, taiteellisten elämysten tarjoamista eri taidemuotojen vaihtoehtoista sekä paikallisen kulttuuriperinteen vaalimista yhteistyössä taiteilijoiden, kulttuurilaitosten ja yhteisöjen kanssa. Kulttuuripalveluissa jatkettiin tiivistä yhteistyötä koulujen, varhaiskasvatuksen, hoivakotien sekä muiden vapaa-aikapalvelujen toimijoiden kanssa. Kulttuuritapahtumia järjestettiin edellisen vuosien tavoin, myös sivukylillä. Monipuolisella tarjonnalla pyrittiin vastaamaan eri ikäisten kiinnostuksen kohteisiin.

Kirjasto- ja kulttuuripalvelujen toimintatuotot eivät täysin toteutuneet talousarvion mukaisesti. Vastuualueen toimintatuotoissa on kysymys niiden toteutuessaankin hyvin pienestä summasta. Toimintakulut jäivät selvästi alle varatun määrärahan, kokonaisuutena vastuualueen toimintakate oli selvästi positiivinen.

| 4060 KIRJASTO- JA KULTTUURIPALVELUT |                          |                       |                          |                       |           |         |         |                        |          |                 |
|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|------------------------|----------|-----------------|
| TOIMINTATUOTOT                      | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Ed. vuosi vast. ajank. | Muutos-% | Edellinen vuosi |
| 320 MAKSUTUOTOT                     | 5 920                    | 0                     | 5 920                    | 4 723                 | -1 197    | -20,22% | 79,78%  | 4 125                  | 14,5%    | 4 125           |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET              | 0                        | 0                     | 0                        | 541                   | 541       |         |         | 706                    | -23,35%  | 706             |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT             | 2 900                    | 0                     | 2 900                    | 2 432                 | -468      | -16,14% | 83,86%  | 3 878                  | -37,29%  | 3 878           |
| YHTEENSÄ                            | 8 820                    | 0                     | 8 820                    | 7 696                 | -1 124    | -12,75% | 87,25%  | 8 709                  | -11,63%  | 8 709           |
|                                     |                          |                       |                          |                       |           |         |         |                        |          |                 |
| TOIMINTAKULUT                       | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Ed. vuosi vast. ajank. | Muutos-% | Edellinen vuosi |
| 400 PALKAT JA PALKKIOT              | -144 380                 | 0                     | -144 380                 | -141 697              | 2 683     | 1,86%   | 98,14%  | -142 882               | -0,83%   | -142 882        |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT                | -36 780                  | 0                     | -36 780                  | -36 694               | 86        | 0,23%   | 99,77%  | -38 884                | -5,63%   | -38 884         |
| 430 PALVELUJEN OSTOT                | -117 610                 | 0                     | -117 610                 | -99 774               | 17 836    | 15,17%  | 84,83%  | -113 416               | -12,03%  | -113 416        |
| 450 AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT    | -73 880                  | 0                     | -73 880                  | -76 749               | -2 869    | -3,88%  | 103,88% | -70 704                | 8,55%    | -70 704         |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT              | -42 570                  | 0                     | -42 570                  | -36 774               | 5 796     | 13,62%  | 86,38%  | -34 976                | 5,14%    | -34 976         |
| YHTEENSÄ                            | -415 220                 | 0                     | -415 220                 | -391 688              | 23 532    | 5,67%   | 94,33%  | -400 862               | -2,29%   | -400 862        |
|                                     |                          |                       |                          |                       |           |         |         |                        |          |                 |
| TOIMINTAKATE                        | -406 400                 | 0                     | -406 400                 | -383 992              | 22 408    | 5,51%   | 94,49%  | -392 153               | -2,08%   | -392 153        |

## 4105 Esi- ja perusopetus

Esi- ja perusopetus antaa mahdollisuuden monipuoliseen kasvuun, oppimiseen ja terveen itsetunnon kehittymiseen, jotta oppilas voi hankkia elämässä ja jatko-opinnoissa tarvittavia tietoja, taitoja ja valmiuksia. Perusopetuksen koulut ovat oppimisympäristöjä, jotka toimivat oppilaittensa parhaaksi siten, että oppilaista kasvaa oppimishaluisia, vastuuntuntoisia, kansainvälisesti ajattelevia ja jatko-opinnoissaan menestyviä nuoria aikuisia.

Koulukeskuksen tiloja käytetty monipuolisesti esiopetuksesta lukioon. Perusopetuksen pedagogiikan ja toimintakulttuurin kehittämistä on jatkettu. Täydentäviä hankintoja on tehty oppimateriaalien ja kaluston osalta. Hanketoiminnalla on tarjottu lisätukea oppilaiden oppimiseen, harrastustoimintaan ja mahdollistettu lisähenkilöstön palkkaamista.

Esi- ja perusopetuksen vastuualueen toimintatuotot eivät täysin toteutuneet ennakoidusti. Toimintamenot toteutuivat 326 000 euroa pienempänä kuin oli talousarvioon varattu. Tämä johtui mm. siitä, että ennakoivia talouden tasapainottamisen toimenpiteitä tehtiin kesken tilinpäätösvouden eli lukuvuoden alusta. Henkilös-  
törakenne- ja henkilöstön kokoaikaisuus eivät toteutuneet täysin talousarviosuunnitelman mukaisesti.

| 4105 ESI- JA PERUSOPETUS         |                          |                       |                          |                       |           |         |         |                        |          |                 |
|----------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|------------------------|----------|-----------------|
| TOIMINTATUOTOT                   | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Ed. vuosi vast. ajank. | Muutos-% | Edellinen vuosi |
| 306 MYYNNTITUOTOT                | 71 691                   | 0                     | 71 691                   | 77 202                | 5 511     | 7,69%   | 107,69% | 107 251                | -28,02%  | 107 251         |
| 320 MAKSUTUOTOT                  | 74 000                   | 0                     | 74 000                   | 53 933                | -20 067   | -27,12% | 72,88%  | 58 190                 | -7,32%   | 58 190          |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET           | 74 000                   | 0                     | 74 000                   | 77 604                | 3 604     | 4,87%   | 104,87% | 114 645                | -32,31%  | 114 645         |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT          | 1 219                    | 0                     | 1 219                    | 441                   | -778      | -63,86% | 36,14%  | 1 361                  | -67,64%  | 1 361           |
| YHTEENSÄ                         | 220 910                  | 0                     | 220 910                  | 209 179               | -11 731   | -5,31%  | 94,69%  | 281 447                | -25,68%  | 281 447         |
|                                  |                          |                       |                          |                       |           |         |         |                        |          |                 |
| TOIMINTAKULUT                    | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten j. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Ed. vuosi vast. ajank. | Muutos-% | Edellinen vuosi |
| 400 PALKAT JA PALKKIOT           | -2 185 450               | 0                     | -2 185 450               | -2 147 487            | 37 963    | 1,74%   | 98,26%  | -2 204 570             | -2,59%   | -2 204 570      |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT             | -529 550                 | 0                     | -529 550                 | -454 141              | 75 409    | 14,24%  | 85,76%  | -482 803               | -5,94%   | -482 803        |
| 430 PALVELUJEN OSTOT             | -2 049 861               | 0                     | -2 049 861               | -1 960 486            | 89 375    | 4,36%   | 95,64%  | -2 099 054             | -6,6%    | -2 099 054      |
| 450 AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT | -117 503                 | 0                     | -117 503                 | -91 754               | 25 749    | 21,91%  | 78,09%  | -96 783                | -5,2%    | -96 783         |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT           | -499 708                 | 0                     | -499 708                 | -402 106              | 97 602    | 19,53%  | 80,47%  | -643 424               | -37,51%  | -643 424        |
| YHTEENSÄ                         | -5 382 072               | 0                     | -5 382 072               | -5 055 975            | 326 098   | 6,06%   | 93,94%  | -5 526 634             | -8,52%   | -5 526 634      |
|                                  |                          |                       |                          |                       |           |         |         |                        |          |                 |
| TOIMINTAKATE                     | -5 161 162               | 0                     | -5 161 162               | -4 846 795            | 314 367   | 6,09%   | 93,91%  | -5 245 187             | -7,6%    | -5 245 187      |

## 4115 Lukiokoulutus

Juuan lukio on paikkakunnalla ainoa toisen asteen oppilaitos. Se jatkaa perusopetuksen opetus- ja kasvatustyötä, tehtävänänsä antaa laaja-alainen yleissivistys, johtaa ylioppilastutkintoon ja antaa valmiudet lukion oppimäärään perustuviin jatko-opintoihin. Lukio antaa myös valmiuksia vastata yhteiskunnan ja ympäristön haasteisiin ja kasvaa aikuisuuteen sekä kannustaa elinikäiseen oppimiseen ja itsensä kehittämiseen. Lukiossa on nuorten opiskelijoiden lisäksi aikuislinja, jolla voi suorittaa lukion koko oppimäärän tai aineopiskeluna yksittäisiä opintojaksoja.

Lukion opetussuunnitelman perusteet eli LOPS 2021, on ollut käytössä kaikkien opiskelijoiden osalta siirtymävaiheen jälkeen. Vuoden aikana on järjestetty opetussuunnitelman toimeenpanoon, lukiolakiin, lukioasetukseen, rahoituslakiin ja ylioppilastutkintorakenteeseen liittyvää henkilöstökoulutusta. Digioppiympäristöjä ja sähköisten ylioppilaskoe- ja kurssikoekäytänteiden kehittämistyötä on jatkettu. Henkilöstö on koulutautunut tekoälyn käyttöönottoon osana opetuksen toteuttamista. Lukiomarkkinointia on jatkettu tehostetusti 9. luokkalaisten ja lukiolaisten yhteistapahtumilla. Heinäveden, Outokummun ja Polvijärven lukioden kanssa on edelleen lisätty yhteistä opintojaksojarjontaa. Lukioyhteistyö on laajentunut hanketyön kautta käsittämään yhteistyön myös Heinäveden lukion kanssa. Hanketoiminnalla on tarjottu lisätukea opiskelijoiden oppimiseen ja mahdollistettu lisähenkilöstön palkkaamista.

Lukion toimintatuotot olivat ennakoitua suuremmat saatujen hankerahoitusten vuoksi. Toimintamenoja jäi käyttämättä jonkin verran lukuvuoden alusta ja kesken tilikauden tehtyjen talouden tasapainottamistoimien vuoksi.

### 4115 LUKIOKOULUTUS TOIMINTATUOTOT

|                         | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-%    | Tot-%      | Muutos-%   | Edellinen<br>vuosi |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|------------|------------|------------|--------------------|
| 306 MYYNITUOTOT         | 0                           | 0                         | 0                           | 10 690                   | 10 690    |            |            | 20 464,83% | 52                 |
| 320 MAKSUTUOTOT         | 0                           | 0                         | 0                           | 40                       | 40        |            |            | 0,0%       | 40                 |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 42 469                      | 0                         | 42 469                      | 40 000                   | -2 469    | -5,81%     | 94,19%     | 36,72%     | 29 258             |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 45                          | 0                         | 45                          | 4 931                    | 4 886     | 10 856,84% | 10 956,84% | 397,59%    | 991                |
| YHTEENSÄ                | 42 514                      | 0                         | 42 514                      | 55 661                   | 13 147    | 30,92%     | 130,92%    | 83,45%     | 30 341             |

### TOIMINTAKULUT

|                                   | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -439 200                    | 0                         | -439 200                    | -417 356                 | 21 844    | 4,97%   | 95,03%  | -0,09%   | -417 744           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -104 580                    | 0                         | -104 580                    | -84 875                  | 19 705    | 18,84%  | 81,16%  | -2,98%   | -87 482            |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -184 160                    | 0                         | -184 160                    | -223 165                 | -39 005   | -21,18% | 121,18% | 5,71%    | -211 101           |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -32 950                     | 0                         | -32 950                     | -21 658                  | 11 292    | 34,27%  | 65,73%  | -46,6%   | -40 556            |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -87 420                     | 0                         | -87 420                     | -75 126                  | 12 294    | 14,06%  | 85,94%  | -12,81%  | -86 162            |
| YHTEENSÄ                          | -848 310                    | 0                         | -848 310                    | -822 181                 | 26 129    | 3,08%   | 96,92%  | -2,47%   | -843 046           |

|              |          |   |          |          |        |       |        |        |          |
|--------------|----------|---|----------|----------|--------|-------|--------|--------|----------|
| TOIMINTAKATE | -805 796 | 0 | -805 796 | -766 520 | 39 276 | 4,87% | 95,13% | -5,68% | -812 705 |
|--------------|----------|---|----------|----------|--------|-------|--------|--------|----------|

## 4175 Kansalaisopisto

Kansalaisopiston toiminta on osa vapaata sivistystyötä ja se on kunnille lakisääteistä. Vapaan sivistystyön koulutuksella edistetään yhteiskunnan eheyttä, tasa-arvoa ja aktiivista kansalaisuutta. Kaikille avoimen koulutuksen tavoitteena on elinikäisen oppimisen periaatteella edistää ihmisten monipuolista kehittymistä ja hyvinvointia. Kansalaisopiston kursseja järjestetään myös sivukylillä. Tällä on haluttu tukea osaltaan sivukyläen elinvoimaisuutta. Musiikissa yhteisöllisyyttä lisättiin viemällä kursseja vanhuspalveluihin ja hoivakoteihin.

Kansalaisopiston lukuvuoden 2023–2024 kurssit ja uusi opinto-opas suunniteltiin ja toteutettiin kevään ja kesän aikana. Kansalaisopiston osallistujamäärät ja toiminnan laajuus ovat säilyneet edellisen vuoden tasolla. Lukuvuoden teemana oli Ilo.

Onnistunut markkinointi ja opiskelijamäärien verrattain hyvä kasvu lisäsivät opiston tuottoja, jolloin pystyttiin myös toteuttamaan talousarvioraamia suurempi kurssitarjonta. Toimintamenojen osalta tapahtui määrärahojen ylitystä jonkin verran.

### 4175 KANSALAIPOISTO TOIMINTATUOTOT

|                         | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. 1-12 / 2024 | Toteutuma<br>j. 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNITUOTOT         | 2 211                       | 0                         | 2 211                                   | 2 639                       | 428       | 19,34%  | 119,34% | 24,86%   | 2 113              |
| 320 MAKSUTUOTOT         | 35 000                      | 0                         | 35 000                                  | 40 279                      | 5 279     | 15,08%  | 115,08% | 20,34%   | 33 471             |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 4 000                       | 0                         | 4 000                                   | 921                         | -3 079    | -76,99% | 23,01%  | -24,02%  | 1 212              |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 0                           | 0                         | 0                                       | 240                         | 240       |         |         |          | 0                  |
| YHTEENSÄ                | 41 211                      | 0                         | 41 211                                  | 44 078                      | 2 867     | 6,96%   | 106,96% | 19,79%   | 36 796             |

### 4175 KANSALAIPOISTO TOIMINTAKULUT

|                                   | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. 1-12 / 2024 | Toteutuma<br>j. 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -208 450                    | 0                         | -208 450                                | -225 129                    | -16 679   | -8,0%   | 108,0%  | 0,22%    | -224 630           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -45 140                     | 0                         | -45 140                                 | -52 646                     | -7 506    | -16,63% | 116,63% | -5,21%   | -55 540            |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -123 639                    | 0                         | -123 639                                | -126 531                    | -2 892    | -2,34%  | 102,34% | -9,82%   | -140 315           |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -7 370                      | 0                         | -7 370                                  | -5 952                      | 1 418     | 19,24%  | 80,76%  | 90,78%   | -3 120             |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -49 685                     | 0                         | -49 685                                 | -42 280                     | 7 405     | 14,9%   | 85,1%   | -9,98%   | -46 969            |
| YHTEENSÄ                          | -434 284                    | 0                         | -434 284                                | -452 537                    | -18 253   | -4,2%   | 104,2%  | -3,83%   | -470 574           |
| TOIMINTAKATE                      | -393 073                    | 0                         | -393 073                                | -408 459                    | -15 386   | -3,91%  | 103,91% | -5,84%   | -433 778           |

## 4200 Liikunta- ja nuorisopalvelut

Liikuntapalvelujen tehtävänä on luoda edellytyksiä kuntalaisten liikunnan harrastamiselle kehittämällä paikallista ja alueellista yhteistyötä sekä terveyttä edistävää liikuntaa, erityisesti seuratoiminnan ulkopuolelle jääville kuntalaisille. Monipuolisten sisä- ja ulkoliikuntapaikkojen ylläpidolla tuetaan kuntalaisten mahdollisuutta kokeilla ja harrastaa erilaisia liikuntamuotoja

Liikuntapalvelujen toiminta on ollut aktiivista henkilöstövaihdoksista huolimatta. Henkilöstöresurssit ovat mahdollistaneet kehittämis- ja kokeilutoimintaa. Erilaisia tapahtumia on järjestetty yhdessä järjestöjen kanssa. Liikuntapalveluissa on toteutettu perinteisesti yksilöllistä liikuntaneuvontaa sekä kesäaikainen lasten uimakoulu. Liikuntapalvelut ovat osaltaan huolehtineet myös erilaisten matalan kynnyksen liikkumismahdollisuuksien tarjonnasta, täydentäen muuta tarjolla olevaa toimintaa. Liikuntapalvelujen ja hyvinvointialueen yhteistyö on tiivistynyt.

Nuorisopalvelut huolehtivat lasten ja nuorten myönteisen kehityksen tukemisesta järjestämällä itsenäisesti ja yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa harrastustoimintaa, ennalta ehkäisevää toimintaa ja vapaa-ajanviettomahdollisuuksia. Nuorten osallisuus on toiminnan keskiössä. Koulunuorisotyöllä tuetaan oppilaiden koulunkäyntiä ja hyvinvointia.

Nuorisopalvelujen toiminta on perustunut kuukausittain tehtyyn suunnitelmaan. Suunnitelmassa huomioi-  
daan perinteisten nuorisotilailtojen lisäksi alakouluikäisten nuokkarit, erilaiset teemapäivät, nuorisovaltuus-  
ton toiminta, koululla tehtävän nuorisotyön integrointi ja mahdolliset retket ja leirit. Nuorisotiloilla käy kes-  
kimäärin 10–30 nuorta päivässä, perjantaisin jopa yli 30 nuorta.

Etsivässä nuorisotyössä kohderyhmän nuoret on tavoitettu suunnitellusti. Nuorisotyötä on tarjolla myös kou-  
lulla. Syksyn 2024 aikana koululla tehtävää nuorisotyössä on kehitetty tavoittamaan entistä useampi oppilas  
ja paikkansa on löytänyt uutena toimintana mm. säännölliset lautapelivälitunnit.

Liikunta-nuorisopalvelut ovat olleet aktiivisena toimijana järjestämässä koulun kanssa yhteistyössä hyvin-  
voinnin ja terveyden edistämisen päiviä. Näitä ns. Hyte-päiviä on ollut suunnitellusti noin neljä kertaa vuoden  
aikana. Toiminta alkoi syksyllä 2024. Hyte-päivien teemoina ovat terveelliset elintavat ja teemapäiviä on pi-  
detty ehkäisevän päihdetyön sekä unen/rentoutumisen teemoilla.

Liikuntapalvelujen toimintatuotot eivät täysin toteutuneet maksutuottojen osalta. Toimintakulujen toteuma  
jäi alle talousarviosuunnitelman mm. henkilöstökulujen osalta. Sijaisuuksia ei saatu heti niiden alkaessa täy-  
tettyä ja etsivän nuorisotyön resurssia vähennettiin kesken vuoden 40 prosentilla.

#### 4200 LIIKUNTA- JA NUORISOPALVELUT TOIMINTATUOTOT

|                         | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. 1-12 / 2024 | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNITUOTOT         | 0                           | 0                         | 0                                       | 710                      | 710       |         |         | 208,7%   | 230                |
| 320 MAKSUTUOTOT         | 27 100                      | 0                         | 27 100                                  | 18 766                   | -8 334    | -30,75% | 69,25%  | -37,89%  | 30 213             |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET  | 30 000                      | 0                         | 30 000                                  | 32 364                   | 2 364     | 7,88%   | 107,88% | -6,36%   | 34 561             |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT | 1 030                       | 0                         | 1 030                                   | 1 642                    | 612       | 59,41%  | 159,41% | -2,2%    | 1 679              |
| YHTEENSÄ                | 58 130                      | 0                         | 58 130                                  | 53 482                   | -4 648    | -8,0%   | 92,0%   | -19,8%   | 66 683             |

#### TOIMINTAKULUT

|                                   | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. 1-12 / 2024 | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -152 430                    | 0                         | -152 430                                | -133 461                 | 18 969    | 12,44%  | 87,56%  | -17,6%   | -161 976           |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -38 350                     | 0                         | -38 350                                 | -33 605                  | 4 745     | 12,37%  | 87,63%  | -17,96%  | -40 964            |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -143 240                    | 0                         | -143 240                                | -137 632                 | 5 608     | 3,92%   | 96,08%  | -2,02%   | -140 472           |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -17 820                     | 0                         | -17 820                                 | -6 616                   | 11 204    | 62,87%  | 37,13%  | -32,43%  | -9 792             |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -365 920                    | 0                         | -365 920                                | -377 455                 | -11 535   | -3,15%  | 103,15% | -7,13%   | -406 414           |
| YHTEENSÄ                          | -717 760                    | 0                         | -717 760                                | -688 769                 | 28 991    | 4,04%   | 95,96%  | -9,33%   | -759 618           |
| TOIMINTAKATE                      | -659 630                    | 0                         | -659 630                                | -635 287                 | 24 343    | 3,69%   | 96,31%  | -8,32%   | -692 935           |

## OPPILAS- JA OPISKELIJAENNUSTE

Perusopetuksen oppilasmäärä laskee suunnittelukaudella lukuvuodesta 2024-2025 lukuvuoden 2027-2028  
loppuun 46 oppilaalla. Vastaavasti lukion opiskelijamäärä laskee samalla ajanjaksolla 5 opiskelijalla.

|                 | 2021-2022 | 2022-2023 | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | 2026-2027 | 2027-2028 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Esiopetus       | 29        | 25        | 19        | 21        | 19        | 20        | 14        |
| 1-6 yhteensä    | 157       | 157       | 146       | 136       | 134       | 131       | 131       |
| 7-9 yhteensä    | 128       | 121       | 116       | 99        | 87        | 71        | 65        |
| Perusopetus yht | 314       | 303       | 281       | 256       | 240       | 222       | 210       |
| Lukio           | 55        | 55        | 61        | 45        | 46        | 45        | 39        |
| yht.            | 369       | 358       | 342       | 301       | 286       | 267       | 249       |

## Hyvinvoinnin palvelualueen tunnuslukuja v. 2024

| Tunnusluvut                                                       | TP 2021        | TP 2022       | TP 2023        | TP 2024        |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>Varhaiskasvatus</b>                                            |                |               |                |                |
| varhaiskasvatuksessa lapsia                                       | 97             | 92            | 84             | <b>87</b>      |
| varhaiskasvatuksessa lapsia % 0-6 vuotiaista                      | 76             | 63            | 61             | <b>69</b>      |
| varhaiskasvatuksen toteutuneet hoitopäivät                        |                |               |                | <b>14364</b>   |
| varhaiskasvatuksen täyttöprosentti                                |                |               |                | <b>88</b>      |
| <b>Esi- ja perusopetus</b>                                        |                |               |                |                |
| esi- ja perusopetuksen oppilasmäärä (ka kevät ja syksy)           | 312            | 308           | 290            | <b>269</b>     |
| kuljetusoppilaita, esi- ja perusopetus (20.9.)                    | 165            | 158           | 152            | <b>133</b>     |
| kuljetusoppilaita % kaikista oppilaista                           | 51             | 52            | 52,4           | <b>49,4</b>    |
| erityisen tuen oppilaita % kaikista oppilaista (20.9)             | 8              | 9,2           | 11,4           | <b>11,9</b>    |
| koululaisten ip-toimintaan osallistuneet (ka kevät ja syksy)      | 28             | 25,5          | 25             | <b>23</b>      |
| <b>Lukio</b>                                                      |                |               |                |                |
| lukio-opiskelijoita (ka 20.1. ja 20.9.)                           | 55             | 55            | 58             | <b>53</b>      |
| ylioppilaita kevät/syksy                                          | 18/3           | 9/10          | 6/7            | <b>18/1</b>    |
| <b>Kirjasto ja kulttuuri</b>                                      |                |               |                |                |
| kirjasto lainat kpl / asukas                                      | 10,5           | 11            | 11             | <b>11,3</b>    |
| kirjasto aukiolotunteja / viikko                                  | 46,5           | 46,5          | 46,5           | <b>46,5</b>    |
| kirjasto fyysisiä käyntejä / vuosi                                | 24824          | 23856         | 27015          | <b>28001</b>   |
| kirjasto www-käyntejä/vuosi                                       | 30586          | 28957         | 30277          | <b>31306</b>   |
| kulttuuritapahtumia / vuosi                                       | 82             | 59            | 65             | <b>76</b>      |
| <b>Kansalaisopisto</b>                                            |                |               |                |                |
| kansalaisop opetustunteja / vuosi                                 | 3830           | 3304          | 3409           | <b>3654</b>    |
| kansalaisopiston opiskelijoita / vuosi                            | 1159           | 1273          | 1344           | <b>1457</b>    |
| <b>Liikunta</b>                                                   |                |               |                |                |
| kuntosalin oven avaukset / vuosi                                  | 10589          | 13579         | 14881          | <b>16374</b>   |
| <b>Nuoriso</b>                                                    |                |               |                |                |
| nuorisotilan toimintatunnit / vuosi                               | -              | -             | 522            | <b>563</b>     |
| nuorisotilan kävijämäärä / vuosi                                  | -              | -             | 2883           | <b>1909</b>    |
| <b>Kesätyöntekijät</b>                                            |                |               |                |                |
| kunnan palkkaamat nuoret kesätyöntekijät ja jaetut kesätyösetelit | 37             | 35            | 32             | <b>30</b>      |
| <b>Talouden tunnuslukuja</b>                                      | <b>TP 2021</b> | <b>TP2022</b> | <b>TP 2023</b> | <b>TP 2024</b> |
| esi- ja perusopetus €/ oppilas                                    | 15269          | 17370         | 17737          | <b>18017</b>   |
| esi- ja perusopetus, koulukuljetus €/ kuljetusoppilas             | 3705           | 4206          | 4146           | <b>4393</b>    |
| lukio-opetus €/opiskelija                                         | 12236          | 13595         | 14581          | <b>14462</b>   |
| varhaiskasvatuksen kustannus €/ kuntalainen                       | 300            | 318           | 390            | <b>338</b>     |
| lasten kotihoidon tuki €/ kuntalainen                             | 21             | 26            | 18             | <b>19</b>      |
| hyvinvointipalvelujen nettomenot €/ kuntalainen                   | 1906           | 1956          | 2100           | <b>2060</b>    |
| kunnan asukasluku 31.12.                                          | 4444           | 4352          | 4258           | <b>4157</b>    |

## Hyvinvointilautakunta / palvelualue tuloslaskelma

| 410 HYVINVOINNIN PALVELUALUE        | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama      | Poikk-%      | Tot-%          |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|--------------|----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>               |                             |                           |                          |                          |                |              |                |
| MYYNITUOTOT                         | 74 302                      | 0                         | 74 302                   | 91 835                   | 17 533         | 23,6%        | 123,6%         |
| MAKSUTUOTOT                         | 180 432                     | 0                         | 180 432                  | 162 257                  | -18 175        | -10,07%      | 89,93%         |
| TUET JA AVUSTUKSET                  | 170 469                     | 0                         | 170 469                  | 196 715                  | 26 246         | 15,4%        | 115,4%         |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                 | 5 194                       | 0                         | 5 194                    | 9 685                    | 4 491          | 86,46%       | 186,46%        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>      | <b>430 397</b>              | <b>0</b>                  | <b>430 397</b>           | <b>460 491</b>           | <b>30 094</b>  | <b>6,99%</b> | <b>106,99%</b> |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                |                             |                           |                          |                          |                |              |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                     | -5 197 690                  | 0                         | -5 197 690               | -4 955 070               | 242 620        | 4,67%        | 95,33%         |
| PALVELUJEN OSTOT                    | -1 560 240                  | 0                         | -1 560 240               | -1 429 945               | 130 295        | 8,35%        | 91,65%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT       | -265 693                    | 0                         | -265 693                 | -210 990                 | 54 703         | 20,59%       | 79,41%         |
| AVUSTUKSET                          | -148 000                    | 0                         | -148 000                 | -116 273                 | 31 727         | 21,44%       | 78,56%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                  | -15 320                     | 0                         | -15 320                  | -10 481                  | 4 839          | 31,59%       | 68,41%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>       | <b>-7 186 943</b>           | <b>0</b>                  | <b>-7 186 943</b>        | <b>-6 722 759</b>        | <b>464 184</b> | <b>6,46%</b> | <b>93,54%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                 | <b>-6 756 546</b>           | <b>0</b>                  | <b>-6 756 546</b>        | <b>-6 262 268</b>        | <b>494 278</b> | <b>7,32%</b> | <b>92,68%</b>  |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b> | <b>-6 756 546</b>           | <b>0</b>                  | <b>-6 756 546</b>        | <b>-6 262 268</b>        | <b>494 278</b> | <b>7,32%</b> | <b>92,68%</b>  |

## 5.4 Ympäristölautakunta

**Kokoonpano 1.1.2024 - 31.12.2024**

### **Jäsen**

Jorma Hoppa (pj.)  
Marko Heikkinen (vpj.)  
Elina Agonen  
Tuomo Brelo  
Jani Halonen  
Aira Karttunen  
Anneli Porokka  
Asko Vattulainen  
Jaana Väyrynen

### **Varajäsen**

Anne Eskelinen  
Mirva Korhonen  
Aimo Nykänen  
Anna-Kaisa Pitkänen  
Eija Meriläinen  
Jukka Hyttinen  
Esko Nevalainen  
Eija Martikainen  
Viki Vuokkonen

### **Tilivelvolliset viranhaltijat**

Jarmo Kallinen rakennustarkastaja

Ympäristölautakunta vastaa kunnan Rakennusvalvonnan- ja ympäristönsuojeluviranomaisen tehtävistä.

### **Toiminnan kuvaus**

#### **Rakennusvalvonta**

Rakennusvalvonnan tehtävänä on

- valvoa kaavojen ja rakentamisen säädösten noudattamista
- huolehtia rakentamista ja muita toimenpiteitä koskevien lupien käsittelystä sekä niihin ja niiden mukaiseen rakentamiseen liittyvästä ennakko-ohjauksesta, neuvonnasta ja valvonnasta.
- osaltaan valvoa rakennetun ympäristön ja rakennusten kunnossapitoa ja hoitoa kuten niistä on säädetty.

-

#### **Ympäristönsuojelu**

Kunnan ympäristönsuojeluviranomaisen tehtävänä on ympäristönsuojelun valvomiseksi ja edistämiseksi kunnassa:

1. huolehtia sen hoidettaviksi laissa tai sen nojalla säädetyistä tai määrätyistä tehtävistä
2. huolehtia omalta osaltaan ympäristönsuojelun suunnittelusta ja kehittämisestä
3. huolehtia ympäristön tilan seurannasta sekä siihen liittyvistä selvityksistä ja tutkimuksista
4. osallistua kunnassa tarvittavan ympäristönsuojelua koskevan ohjauksen ja neuvonnan järjestämiseen
5. antaa lausuntoja sekä tehdä esityksiä ja aloitteita ympäristönsuojeluun liittyvistä asioista muille viranomaisille
6. huolehtia omalta osaltaan ympäristönsuojelua koskevasta tiedottamisesta, valistuksesta ja koulutuksesta kunnassa
7. edistää kunnan yhteistyötä muiden viranomaisten ja yhteisöjen kanssa ympäristönsuojeluasiassa
8. suorittaa muut sille johtosäännöllä määrätyt tehtävät. (Kuntaliitto 31.1.2017).

Rakennusvalvonnan tuloista suurimman osan muodostivat valvonta- ja tarkastusmaksuista perittävät maksut (31 436 €). Toimintakuluista merkittävimmät olivat henkilöstökulut (vakituiset 73 193 € ja tilapäiset 13 974 €) ja ICT-palvelut (31 006 €).

Suurimpana haasteena olivat ELY:ltä siirtyneet viranomaistehtävät kunnalle, mikä lisäsi työmäärää. Lisäksi kiinteistötietoselvitys vei merkittävästi työaika.

## **Toimintakertomus 2024**

Henkilökohtaisen palveluajan rakennustarkastajalle on voinut varata ajanvarauksella puhelimitse. Rakennusvalvonta käsitteli kaikki luvat sähköisesti Lupapiste-palvelussa, osa hakemuksista tehtiin valtakirjalla (4 kpl) rakennusvalvonnan toimesta Lupapisteessä, jonka kautta rakennusvalvonnan palvelut ovat luvanhakijoiden ja suunnittelijoiden käytettävissä ajasta ja paikasta riippumatta.

Asiakaspalvelu on hoidettu pääsääntöisesti puhelimitse ja sähköisten palveluiden kautta.

Lupajärjestelmästä on saatu positiivista palautetta sähköisestä asioinnista, kun lupa-asiat on voinut hoitaa ajasta ja paikasta riippumatta. Rakennusvalvonta siirtyi lupa asiakirjojen sähköiseen asiointiin toukokuussa 2017, jonka myötä luvanhakijan ei ole tarvinnut toimittaa rakennusvalvontaan paperikopioita asioidessaan sähköisesti. Rakennusvalvontaan voi jättää sähköisesti myös neuvontapyyntöjä mm. rakennusoikeustiedusteluista. Kuntalaiset saavat säästöä käyttäessään sähköistä palvelua mm. matkakustannusten sekä kopiointikustannusten osalta. Rakennusvalvonta on kehittänyt ja kehittää edelleen prosessejaan sähköiseen luvan käsittelyyn. Palvelun tuottajalle on välitetty kuntalaisilta saatua palautetta palvelussa havaituista kehitystarpeista.

Keskimääräinen lupakäsittelyaika on ollut noin 2 viikkoa. Edellä mainittuun aikaan lasketaan myös luvanhakijan käyttämä aika hakemuksen täydentämiseen. Muutama lupa on roikkunut, koska ei olla saatu tarvittavia selvityksiä. Sähköisessä asioinnissa hakijan on siis mahdollista jättää hakemus myös puutteellisenä. Tällöin rakennusvalvonta pystyy opastamaan hakemuksen täyttämässä. Lupapisteiden käyttö ei ole kertarakentajalle riittävän selkeä, jonka vuoksi rakennusvalvonnan henkilökunnan työpanosta on tarvittu odotettua enemmän. Hakemuksen täyttämässä ohjeistetaan luvanhakijaa käyttämään palkkaamansa rakennusalan ammattilaisen apua. Rakennusalan ammattitaitoisen suunnittelijan avulla lupaprosessi etenee jouhevammin. Uudet hakemukset valmistellaan viikon määräajassa pääsääntöisesti, jos hakemuksessa ei ole puutteita.

Loma-aikoina on varmistettu siitä, että rakennustarkastajalle on nimetty sijainen, joka on hoitanut omien tehtäviensä ohella loman sijaisuutta.

Lupamäärä vuodesta pysyi samana edelliseen vuoteen verrattuna.

Henkilökunnan kouluttautumistarpeita olivat ympäristönsuojelun säädösmuutosten ja lakimuutosten (Rakentamislaki ja alueidenkäyttölaki) johdosta.

Kiinteistötietoselvityksen tekemiseen tarvittiin määräaikaista henkilökuntaa 0,5 henkilötyövuoden verran

Ympäristölautakunnan toimintatuotot olivat 60,6 % talousarviosta, johtuen lupamäärien vähäisyydestä ja siitä että haettujen lupien neliömäärät olivat pieniä.

Ympäristölautakunnan toimintakulut olivat 93,0 % talousarviosta. Toimintakate oli 98,3 % talousarviosta. Talousarvioon oli varattu määräraha yhden tilapäisen henkilön palkkaamiseen (kiinteistötietoselvitys) ja toteutuma oli 0,5 henkilötyövuotta.

Tavoitteiden toteutuminen 2024

Vuoden 2024 toiminnalliset tavoitteet

| Strateginen painopiste: Elinvoiman kehittäminen                                                                                                                                                                                                |                                       |                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| Toiminnallinen tavoite                                                                                                                                                                                                                         | Mittari ja tavoitetaso                | Vastuuyksikkö               |
| Ympäristöasioiden vieminen lähemmäksi kuntalaista                                                                                                                                                                                              | Tiedotteet/tilaisuudet                | Ympäristöviranomaistehtävät |
| <b>Tavoitteen toteutuma</b><br>Tiedotteita julkaistiin 2024 7 kpl. Yleisötilaisuuksia ei pidetty.                                                                                                                                              |                                       |                             |
| Sähköisen lupapalvelun käytön tehostaminen                                                                                                                                                                                                     | Sähköisten lupien osuus luvista 100 % | Rakennusvalvonta            |
| <b>Tavoitteen toteutuma</b><br>Luvista 100 % on käsitelty sähköisesti. 4 lupaa on täytetty rakennusvalvonnan toimesta valtakirjalla. Ympäristö- ja maa-aineslupia käsiteltiin yhteensä 2 kpl, käsittelyaika n. 1.5–2 kk valitusaikoi-<br>neen. |                                       |                             |
| Rakennusluvut käsitellään vii-<br>kon kuluessa luvan saapumi-<br>sesta                                                                                                                                                                         | Lupien käsittelyaika                  | Rakennusvalvonta            |
| <b>Tavoitteen toteutuma</b><br>Rakennusluvista on käsitelty viikon määräajassa 36/72                                                                                                                                                           |                                       |                             |

510 YMPÄRISTÖVIRANOMAISTEHTÄVÄT

| TOIMINTATUOTOT         | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. 1-12 / 2024 | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%  | Ed. vuosi<br>vast. ajank. | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------|---------|--------|---------------------------|----------|--------------------|
| 306 MYYNTITUOTOT       | 0                           | 0                         | 0                                       | 76                       | 76        |         |        | 0                         |          | 0                  |
| 320 MAKSUTUOTOT        | 52 000                      | 0                         | 52 000                                  | 31 452                   | -20 548   | -39,51% | 60,49% | 37 362                    | -15,82%  | 37 362             |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET | 0                           | 0                         | 0                                       | 0                        | 0         |         |        | 5 722                     | -100,0%  | 5 722              |
| YHTEENSÄ               | 52 000                      | 0                         | 52 000                                  | 31 528                   | -20 472   | -39,37% | 60,63% | 43 083                    | -26,82%  | 43 083             |

510 YMPÄRISTÖVIRANOMAISTEHTÄVÄT

| TOIMINTAKULUT                     | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. 1-12 / 2024 | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Ed. vuosi<br>vast. ajank. | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|---------------------------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT            | -109 010                    | 0                         | -109 010                                | -92 755                  | 16 255    | 14,91%  | 85,09%  | -79 570                   | 16,57%   | -79 570            |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT              | -25 240                     | 0                         | -25 240                                 | -25 330                  | -90       | -0,36%  | 100,36% | -24 443                   | 3,63%    | -24 443            |
| 430 PALVELUJEN OSTOT              | -78 576                     | 0                         | -78 576                                 | -65 880                  | 12 696    | 16,16%  | 83,84%  | -84 357                   | -21,9%   | -84 357            |
| 450 AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT | -700                        | 0                         | -700                                    | -531                     | 169       | 24,19%  | 75,81%  | -338                      | 56,88%   | -338               |
| 470 AVUSTUKSET                    | -150 000                    | 0                         | -150 000                                | -151 189                 | -1 189    | -0,79%  | 100,79% | -120 454                  | 25,52%   | -120 454           |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT            | -3 190                      | 0                         | -3 190                                  | -5 280                   | -2 090    | -65,52% | 165,52% | -3 307                    | 59,66%   | -3 307             |
| YHTEENSÄ                          | -366 716                    | 0                         | -366 716                                | -340 966                 | 25 750    | 7,02%   | 92,98%  | -312 469                  | 9,12%    | -312 469           |
| TOIMINTAKATE                      | -314 716                    | 0                         | -314 716                                | -309 438                 | 5 278     | 1,68%   | 98,32%  | -269 386                  | 14,87%   | -269 386           |

## Ympäristölautakunta tuloslaskelma

| 510 YMPÄRISTÖVIRANOMAISTEHTÄVÄT | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten jälk. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>           |                             |                           |                                |                          |           |         |         |
| MYYNITUOTOT                     | 0                           | 0                         | 0                              | 76                       | 76        |         |         |
| MAKSUTUOTOT                     | 52 000                      | 0                         | 52 000                         | 31 452                   | -20 548   | -39,51% | 60,49%  |
| TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ         | 52 000                      | 0                         | 52 000                         | 31 528                   | -20 472   | -39,37% | 60,63%  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>            |                             |                           |                                |                          |           |         |         |
| HENKILÖSTÖKULUT                 | -134 250                    | 0                         | -134 250                       | -118 086                 | 16 164    | 12,04%  | 87,96%  |
| PALVELUJEN OSTOT                | -52 736                     | 0                         | -52 736                        | -39 305                  | 13 431    | 25,47%  | 74,53%  |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT   | -700                        | 0                         | -700                           | -531                     | 169       | 24,19%  | 75,81%  |
| AVUSTUKSET                      | -150 000                    | 0                         | -150 000                       | -151 189                 | -1 189    | -0,79%  | 100,79% |
| MUUT TOIMINTAKULUT              | 0                           | 0                         | 0                              | -105                     | -105      |         |         |
| TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ          | -337 686                    | 0                         | -337 686                       | -309 215                 | 28 471    | 8,43%   | 91,57%  |
| TOIMINTAKATE                    | -285 686                    | 0                         | -285 686                       | -277 687                 | 7 999     | 2,8%    | 97,2%   |
| TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ    | -285 686                    | 0                         | -285 686                       | -277 687                 | 7 999     | 2,8%    | 97,2%   |

## 5.5 Tarkastuslautakunta

### Lautakunnan kokoonpano

1.1.2024 - 31.12.2024

|                         |                      |
|-------------------------|----------------------|
| Ryynänen Leo (pj.)      | Haukka Ilona         |
| Martikainen Eija (vpj.) | Vuokkonen Viki       |
| Mustonen Teemu          | Kokkonen Kukkamaaria |
| Wilska Heidi            | Hiltunen Jari        |
| Hiltunen Tero           | Miettinen Kastehelmi |

### Toiminnan kuvaus

Tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioi, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet.

Jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää, tarkastuslautakunta arvioi talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävyttä.

Juuan kunnan taseessa ei ole kattamatonta alijäämää.

### Toimintakertomus

Tarkastuslautakunnan toiminta raportoidaan arviointikertomuksen yhteydessä.

### Tarkastuslautakunnan käyttötalouden toteutuma 2024

#### 910 HALLINNON JA TALOUDEN TARKASTUS TOIMINTAKULUT

|                                  | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 400 PALKAT JA PALKKIOT           | -11 790                     | 0                         | -11 790                     | -13 857                  | -2 067    | -17,53% | 117,53% | 110,63%  | -6 579             |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT             | -1 140                      | 0                         | -1 140                      | -1 558                   | -418      | -36,68% | 136,68% | 550,67%  | -239               |
| 430 PALVELUJEN OSTOT             | -15 151                     | 0                         | -15 151                     | -10 774                  | 4 377     | 28,89%  | 71,11%  | -39,22%  | -17 727            |
| 450 AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT | -300                        | 0                         | -300                        | -260                     | 40        | 13,33%  | 86,67%  | -21,97%  | -333               |
| YHTEENSÄ                         | -28 381                     | 0                         | -28 381                     | -26 450                  | 1 931     | 6,8%    | 93,2%   | 6,31%    | -24 879            |
| TOIMINTAKATE                     | -28 381                     | 0                         | -28 381                     | -26 450                  | 1 931     | 6,8%    | 93,2%   | 6,31%    | -24 879            |

### Käyttötalouden toteutuma koko kunta 2024

#### KÄYTTÖTALOUDEN TOTEUTUMA 2024 YHTEENSÄ (KOKO KUNTA/ TOIMINTATUOTOT

|                                  | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|--------------------|
| 306 MYYNITUOTOT                  | 3 921 464                   | 0                         | 3 921 464                   | 3 912 600                | -8 864    | -0,23%  | 99,77%  | -6,26%   | 4 173 865          |
| 320 MAKSUTUOTOT                  | 232 674                     | 0                         | 232 674                     | 196 580                  | -36 094   | -15,51% | 84,49%  | -1,91%   | 200 408            |
| 330 TUET JA AVUSTUKSET           | 275 469                     | 0                         | 275 469                     | 361 592                  | 86 123    | 31,26%  | 131,26% | -3,1%    | 373 142            |
| 350 MUUT TOIMINTATUOTOT          | 3 848 917                   | 0                         | 3 848 917                   | 3 963 212                | 114 295   | 2,97%   | 102,97% | -9,2%    | 4 364 768          |
| YHTEENSÄ                         | 8 278 524                   | 0                         | 8 278 524                   | 8 433 984                | 155 460   | 1,88%   | 101,88% | -7,44%   | 9 112 183          |
| TOIMINTAKULUT                    | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   | Muutos-% | Edellinen<br>vuosi |
| 400 PALKAT JA PALKKIOT           | -6 776 950                  | 0                         | -6 776 950                  | -6 522 750               | 254 200   | 3,75%   | 96,25%  | -0,43%   | -6 550 945         |
| 401 HENKILÖSIVUKULUT             | -1 622 554                  | 0                         | -1 622 554                  | -1 560 081               | 62 473    | 3,85%   | 96,15%  | -4,69%   | -1 636 912         |
| 430 PALVELUJEN OSTOT             | -5 666 834                  | 0                         | -5 666 834                  | -5 417 016               | 249 818   | 4,41%   | 95,59%  | -10,22%  | -6 033 537         |
| 450 AINEET,TARVIKKEET JA TAVARAT | -1 862 255                  | 0                         | -1 862 255                  | -1 742 272               | 119 983   | 6,44%   | 93,56%  | -0,68%   | -1 754 177         |
| 470 AVUSTUKSET                   | -861 387                    | 0                         | -861 387                    | -813 456                 | 47 931    | 5,56%   | 94,44%  | 6,77%    | -761 902           |
| 482 MUUT TOIMINTAKULUT           | -1 665 993                  | 0                         | -1 665 993                  | -1 548 793               | 117 200   | 7,03%   | 92,97%  | -13,46%  | -1 789 698         |
| YHTEENSÄ                         | -18 455 973                 | 0                         | -18 455 973                 | -17 604 368              | 851 605   | 4,61%   | 95,39%  | -4,98%   | -18 527 172        |
| TOIMINTAKATE                     | -10 177 449                 | 0                         | -10 177 449                 | -9 170 384               | 1 007 065 | 9,9%    | 90,1%   | -2,6%    | -9 414 989         |

## 5.6 Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu

Sisäiset ja ulkoiset erät

|                                             | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten jälk. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama           | Poikk-%        | Tot-%          |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                       |                             |                           |                                |                          |                     |                |                |
| MYYNITUOTOT                                 | 3 921 464,00                | 0,00                      | 3 921 464,00                   | 3 912 600,13             | -8 863,87           | -0,23%         | 99,77%         |
| MAKSUTUOTOT                                 | 232 674,00                  | 0,00                      | 232 674,00                     | 196 579,80               | -36 094,20          | -15,51%        | 84,49%         |
| TUET JA AVUSTUKSET                          | 275 469,00                  | 0,00                      | 275 469,00                     | 361 591,79               | 86 122,79           | 31,26%         | 131,26%        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                         | 3 848 917,00                | 0,00                      | 3 848 917,00                   | 3 963 212,18             | 114 295,18          | 2,97%          | 102,97%        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>              | <b>8 278 524,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>8 278 524,00</b>            | <b>8 433 983,90</b>      | <b>155 459,90</b>   | <b>1,88%</b>   | <b>101,88%</b> |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                        |                             |                           |                                |                          |                     |                |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                             | -8 399 504,00               | 0,00                      | -8 399 504,00                  | -8 082 831,51            | 316 672,49          | 3,77%          | 96,23%         |
| PALKAT JA PALKKIOT                          | -6 776 950,00               | 0,00                      | -6 776 950,00                  | -6 522 750,11            | 254 199,89          | 3,75%          | 96,25%         |
| HENKILÖSIVUKULUT                            | -1 622 554,00               | 0,00                      | -1 622 554,00                  | -1 560 081,40            | 62 472,60           | 3,85%          | 96,15%         |
| ELÄKEKULUT                                  | -1 427 870,00               | 0,00                      | -1 427 870,00                  | -1 397 824,40            | 30 045,60           | 2,1%           | 97,9%          |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT                       | -194 684,00                 | 0,00                      | -194 684,00                    | -162 257,00              | 32 427,00           | 16,66%         | 83,34%         |
| PALVELUJEN OSTOT                            | -5 666 834,00               | 0,00                      | -5 666 834,00                  | -5 417 015,80            | 249 818,20          | 4,41%          | 95,59%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT               | -1 862 255,00               | 0,00                      | -1 862 255,00                  | -1 742 272,22            | 119 982,78          | 6,44%          | 93,56%         |
| AVUSTUKSET                                  | -861 387,00                 | 0,00                      | -861 387,00                    | -813 456,09              | 47 930,91           | 5,56%          | 94,44%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                          | -1 665 993,00               | 0,00                      | -1 665 993,00                  | -1 548 792,54            | 117 200,46          | 7,03%          | 92,97%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>               | <b>-18 455 973,00</b>       | <b>0,00</b>               | <b>-18 455 973,00</b>          | <b>-17 604 368,16</b>    | <b>851 604,84</b>   | <b>4,61%</b>   | <b>95,39%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                         | <b>-10 177 449,00</b>       | <b>0,00</b>               | <b>-10 177 449,00</b>          | <b>-9 170 384,26</b>     | <b>1 007 064,74</b> | <b>9,9%</b>    | <b>90,1%</b>   |
| <b>VEROTULOT</b>                            | <b>8 419 000,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>8 419 000,00</b>            | <b>8 880 148,17</b>      | <b>461 148,17</b>   | <b>5,48%</b>   | <b>105,48%</b> |
| <b>VALTIONOSUUEDT</b>                       | <b>2 008 050,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>2 008 050,00</b>            | <b>2 086 219,00</b>      | <b>78 169,00</b>    | <b>3,89%</b>   | <b>103,89%</b> |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>             |                             |                           |                                |                          |                     |                |                |
| KORKOTUOTOT                                 | 35 000,00                   | 0,00                      | 35 000,00                      | 245 139,77               | 210 139,77          | 600,4%         | 700,4%         |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                         | 376 877,00                  | 0,00                      | 376 877,00                     | 405 056,86               | 28 179,86           | 7,48%          | 107,48%        |
| KORKOKULUT                                  | -80 500,00                  | 0,00                      | -80 500,00                     | -21 045,90               | 59 454,10           | 73,86%         | 26,14%         |
| MUUT RAHOITUSKULUT                          | -34 563,00                  | 0,00                      | -34 563,00                     | -34 720,56               | -157,56             | -0,46%         | 100,46%        |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ</b>    | <b>296 814,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>296 814,00</b>              | <b>594 430,17</b>        | <b>297 616,17</b>   | <b>100,27%</b> | <b>200,27%</b> |
| <b>VUOSIKATE</b>                            | <b>546 415,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>546 415,00</b>              | <b>2 390 413,08</b>      | <b>1 843 998,08</b> | <b>337,47%</b> | <b>437,47%</b> |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>          |                             |                           |                                |                          |                     |                |                |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT               | -1 800 680,00               | 0,00                      | -1 800 680,00                  | -1 744 194,59            | 56 485,41           | 3,14%          | 96,86%         |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ</b> | <b>-1 800 680,00</b>        | <b>0,00</b>               | <b>-1 800 680,00</b>           | <b>-1 744 194,59</b>     | <b>56 485,41</b>    | <b>3,14%</b>   | <b>96,86%</b>  |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                     | <b>-1 254 265,00</b>        | <b>0,00</b>               | <b>-1 254 265,00</b>           | <b>646 218,49</b>        | <b>1 900 483,49</b> | <b>151,52%</b> | <b>-51,52%</b> |
| <b>POISTOERON MUUTOS</b>                    | <b>331 270,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>331 270,00</b>              | <b>76 980,44</b>         | <b>-254 289,56</b>  | <b>-76,76%</b> | <b>23,24%</b>  |
| <b>VARAUSTEN MUUTOS</b>                     | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                    | <b>-192 000,00</b>       | <b>-192 000,00</b>  |                |                |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>         | <b>-922 995,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>-922 995,00</b>             | <b>531 198,93</b>        | <b>1 454 193,93</b> | <b>157,55%</b> | <b>-57,55%</b> |

## Tuloslaskelma ulkoiset erät

|                                     | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten jälk. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama           | Poikk-%        | Tot-%          |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------|----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>               |                             |                           |                                |                          |                     |                |                |
| MYYNITUTUOTOT                       | 1 602 974,00                | 0,00                      | 1 602 974,00                   | 1 517 755,71             | -85 218,29          | -5,32%         | 94,68%         |
| MAKSUTUOTOT                         | 232 674,00                  | 0,00                      | 232 674,00                     | 193 949,80               | -38 724,20          | -16,64%        | 83,36%         |
| TUET JA AVUSTUKSET                  | 275 469,00                  | 0,00                      | 275 469,00                     | 361 591,79               | 86 122,79           | 31,26%         | 131,26%        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                 | 2 467 207,00                | 0,00                      | 2 467 207,00                   | 2 670 800,06             | 203 593,06          | 8,25%          | 108,25%        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>      | <b>4 578 324,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>4 578 324,00</b>            | <b>4 744 097,36</b>      | <b>165 773,36</b>   | <b>3,62%</b>   | <b>103,62%</b> |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                |                             |                           |                                |                          |                     |                |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                     | -8 399 504,00               | 0,00                      | -8 399 504,00                  | -8 082 831,51            | 316 672,49          | 3,77%          | 96,23%         |
| PALKAT JA PALKKIOT                  | -6 776 950,00               | 0,00                      | -6 776 950,00                  | -6 522 750,11            | 254 199,89          | 3,75%          | 96,25%         |
| HENKILÖSIVUKULUT                    | -1 622 554,00               | 0,00                      | -1 622 554,00                  | -1 560 081,40            | 62 472,60           | 3,85%          | 96,15%         |
| ELÄKEKULUT                          | -1 427 870,00               | 0,00                      | -1 427 870,00                  | -1 397 824,40            | 30 045,60           | 2,1%           | 97,9%          |
| MUUT                                | -194 684,00                 | 0,00                      | -194 684,00                    | -162 257,00              | 32 427,00           | 16,66%         | 83,34%         |
| PALVELUJEN OSTOT                    | -3 413 984,00               | 0,00                      | -3 413 984,00                  | -3 083 026,99            | 330 957,01          | 9,69%          | 90,31%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA               | -1 796 615,00               | 0,00                      | -1 796 615,00                  | -1 681 043,56            | 115 571,44          | 6,43%          | 93,57%         |
| AVUSTUKSET                          | -861 387,00                 | 0,00                      | -861 387,00                    | -813 456,09              | 47 930,91           | 5,56%          | 94,44%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                  | -284 283,00                 | 0,00                      | -284 283,00                    | -254 123,47              | 30 159,53           | 10,61%         | 89,39%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>       | <b>-14 755 773,00</b>       | <b>0,00</b>               | <b>-14 755 773,00</b>          | <b>-13 914 481,62</b>    | <b>841 291,38</b>   | <b>5,7%</b>    | <b>94,3%</b>   |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                 | <b>-10 177 449,00</b>       | <b>0,00</b>               | <b>-10 177 449,00</b>          | <b>-9 170 384,26</b>     | <b>1 007 064,74</b> | <b>9,9%</b>    | <b>90,1%</b>   |
| <b>VEROTULOT</b>                    | <b>8 419 000,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>8 419 000,00</b>            | <b>8 880 148,17</b>      | <b>461 148,17</b>   | <b>5,48%</b>   | <b>105,48%</b> |
| <b>VALTIONOSUDET</b>                | <b>2 008 050,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>2 008 050,00</b>            | <b>2 086 219,00</b>      | <b>78 169,00</b>    | <b>3,89%</b>   | <b>103,89%</b> |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>     |                             |                           |                                |                          |                     |                |                |
| KORKOTUOTOT                         | 35 000,00                   | 0,00                      | 35 000,00                      | 245 139,77               | 210 139,77          | 600,4%         | 700,4%         |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                 | 342 317,00                  | 0,00                      | 342 317,00                     | 370 496,86               | 28 179,86           | 8,23%          | 108,23%        |
| KORKOKULUT                          | -80 500,00                  | 0,00                      | -80 500,00                     | -21 045,90               | 59 454,10           | 73,86%         | 26,14%         |
| MUUT RAHOITUSKULUT                  | -3,00                       | 0,00                      | -3,00                          | -160,56                  | -157,56             | -5 252,0%      | 5 352,0%       |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>     | <b>296 814,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>296 814,00</b>              | <b>594 430,17</b>        | <b>297 616,17</b>   | <b>100,27%</b> | <b>200,27%</b> |
| <b>VUOSIKATE</b>                    | <b>546 415,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>546 415,00</b>              | <b>2 390 413,08</b>      | <b>1 843 998,08</b> | <b>337,47%</b> | <b>437,47%</b> |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>  |                             |                           |                                |                          |                     |                |                |
| SUUNNITELMAN MUKAISET               | -1 800 680,00               | 0,00                      | -1 800 680,00                  | -1 744 194,59            | 56 485,41           | 3,14%          | 96,86%         |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>  | <b>-1 800 680,00</b>        | <b>0,00</b>               | <b>-1 800 680,00</b>           | <b>-1 744 194,59</b>     | <b>56 485,41</b>    | <b>3,14%</b>   | <b>96,86%</b>  |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>             | <b>-1 254 265,00</b>        | <b>0,00</b>               | <b>-1 254 265,00</b>           | <b>646 218,49</b>        | <b>1 900 483,49</b> | <b>151,52%</b> | <b>-51,52%</b> |
| <b>POISTOERON MUUTOS</b>            | <b>331 270,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>331 270,00</b>              | <b>76 980,44</b>         | <b>-254 289,56</b>  | <b>-76,76%</b> | <b>23,24%</b>  |
| <b>VARAUSTEN MUUTOS</b>             | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                    | <b>-192 000,00</b>       | <b>-192 000,00</b>  |                |                |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b> | <b>-922 995,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>-922 995,00</b>             | <b>531 198,93</b>        | <b>1 454 193,93</b> | <b>157,55%</b> | <b>-57,55%</b> |

## 5.7 Verotulojen ja valtionosuuksien erittely

|                       |                                | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten jälk. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama         | Poikk-%      | Tot-%          |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------|----------------|
| <b>VEROTULOT</b>      |                                | <b>8 419 000,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>8 419 000,00</b>            | <b>8 880 148,17</b>      | <b>461 148,17</b> | <b>5,48%</b> | <b>105,48%</b> |
| 5000                  | Kunnan tulovero                | 5 510 000,00                | 0,00                      | 5 510 000,00                   | 5 984 574,21             | 474 574,21        | 8,61%        | 108,61%        |
| 5100                  | Kiinteistövero                 | 1 600 000,00                | 0,00                      | 1 600 000,00                   | 1 513 422,64             | -86 577,36        | -5,41%       | 94,59%         |
| 5200                  | Osuus yhteisöveron tuotosta    | 1 309 000,00                | 0,00                      | 1 309 000,00                   | 1 382 151,32             | 73 151,32         | 5,59%        | 105,59%        |
| <b>VALTIONOSUUDET</b> |                                | <b>2 008 050,00</b>         | <b>0,00</b>               | <b>2 008 050,00</b>            | <b>2 086 219,00</b>      | <b>78 169,00</b>  | <b>3,89%</b> | <b>103,89%</b> |
| 5501                  | Kunnan peruspalv.valt.osuus    | -1 038 638,00               | 0,00                      | -1 038 638,00                  | -997 417,00              | 41 221,00         | 3,97%        | 96,03%         |
| 5502                  | Verotul perust valt.os.tasaus  | 2 129 417,00                | 0,00                      | 2 129 417,00                   | 2 137 344,00             | 7 927,00          | 0,37%        | 100,37%        |
| 5701                  | Opet ja kult.toimen muut valt. | -88 163,00                  | 0,00                      | -88 163,00                     | -50 417,00               | 37 746,00         | 42,81%       | 57,19%         |
| 5890                  | Verotulomenetysten kompensaa   | 1 005 434,00                | 0,00                      | 1 005 434,00                   | 996 709,00               | -8 725,00         | -0,87%       | 99,13%         |

### Kunnan tuloveroprosentin ja verotettavien tulojen kehitys

|      | Tulovero-<br>prosentti | Verotettava<br>tulo milj. € | Muutos % |
|------|------------------------|-----------------------------|----------|
| 2021 | 20,75                  | 62,15                       | 0,57 %   |
| 2022 | 20,75                  | 63,20                       | 1,69 %   |
| 2023 | 8,11                   | 63,94                       | 1,17 %   |
| 2024 | 8,50                   | 66,09                       | 3,36 %   |
| 2025 | 8,50                   | 69,46                       | 5,10 %   |

### Kunnan kiinteistöverotuksen kehitys

|      | Yleinen<br>kiinteistö-<br>vero | Maa-<br>alueiden<br>vero | Vakituisen<br>asunnon<br>kiinteistövero | Vapaa-ajan<br>asunnon<br>kiinteistövero | Voima-<br>laitos | Yleishyö-<br>dyllinen<br>yhteisö |
|------|--------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|----------------------------------|
| 2021 | 1,00 %                         |                          | 0,45 %                                  | 0,99 %                                  | 1,00 %           | 0,00 %                           |
| 2022 | 1,00 %                         |                          | 0,45 %                                  | 0,99 %                                  | 1,00 %           | 0,00 %                           |
| 2023 | 1,00 %                         |                          | 0,45 %                                  | 0,99 %                                  | 1,00 %           | 0,00 %                           |
| 2024 | 1,00 %                         | 1,30 %                   | 0,45 %                                  | 1,30 %                                  | 1,00 %           | 0,00 %                           |
| 2025 | 1,00 %                         | 1,30 %                   | 0,45 %                                  | 1,30 %                                  | 1,00 %           | 0,00 %                           |

## 5.8 Investointien toteutuminen

Investointiosassa esitetään pitkävaikutteisten tuotantovälineiden kuten rakennusten, kiinteiden rakenteiden ja kaluston hankinta sekä rahoitusosuudet ja omaisuuden myynti. Investointiosan toteutuminen esitetään vastaavalla tavalla talousarviossa huomioiden valtuuston asettamat sitovat määrärahat ja tuloarviot.

Poikolan koulun piha-alue vaihe 2 varattu investointimääräraha ylittyi ja siihen haettiin talousarvion investointiosan muutosta. Määrärahaa haettiin 30 000 €, joka siirrettiin vesihuoltolaitokselle varatulta v/jv saneeraukselta, koska tämä ei ollut toteutumassa. Määräraha ylittyi, koska osa kuluista, jotka suunnitelman mukaisesti piti olla vuoden 2023 kustannuksia toteutuivat vasta vuonna 2024.

Poikolan aluemuutokset 3 pitää sisällään liikuntatalon sekä Tulikivi-areenan parkkipaikan asfaltoinnin ja autopaikat sekä saattolenkille menevän väylän.

Lukio ja liikunta- ja kulttuuritalolle varatulla investoinnilla toteutettiin ikkuna ja ulko-ovi remontti koko kiinteistöön.

Päiväkotikatu Pikku-Ellille sekä Puuhelmelle oli varattu rahaa piha-alueiden kunnostamiseen. Kunnostamiseen oli saatu myös avustusta Aluehallintovirastolta. Kunnostaminen sisälsi esimerkiksi laitteiden turva-alustojen uusimisen, nurmialueiden rakentamisen sekä uuden laitteen toiselle päiväkodeista.

Kirjastolle uusittiin sisävalaistusta.

Teknisenvarikon kunnossapitokalustoon varatulla rahalla hankittiin uusi ruohonleikkuri sekä kiinteistöhuoltoauto.

Teollisuusalueen vesijohto ja jätevesiviemärien saneeraukseen oli varattu rahaa yhteensä 269 000 €, jolla oli tarkoitus uusien vesi- ja viemäriinjoja Sahateollisuustielle. Urakkaan alkuvaiheessa jouduttiin hakemaan lisämäärärahaa ponttiseinää varten. Urakka jouduttiin kuitenkin keskeyttämään ja sille on haettu määrärahat vuodelle 2025, jonka myötä 2024 vuoden määrärahat jäivät osittain käyttämättä.

Maa-alueiden hankintaa toteutettiin Retulahden alueella.

Investoinneista jäi toteutumatta varavoimakone 40 000 €, liikunta- ja kulttuuritalo 15 000 €, tien/kadun peruskorjaus 10 000 €, pumppaamon v/jv saneeraus (siirrettiin piha-alue vaihe 2), tien/kadun vesijohdon saneeraus 5 000 €, tien/kadun viemäri saneeraus 5 000 € ja Taivaan-pankko 15 000 €.

Varavoimakone jäi toteutumatta, koska toimitus ajat olivat liian pitkiä.

Liikenneväylien ja yleisten alueiden sekä vesihuoltolaitoksen investoinnit jäivät toteutumatta puuttuvien henkilöstöresurssien takia.

**INVESTOINTIEN TOTEUTUMISVERTAILU 1-12 / 2024**

| Projekti-Menot ja tulot |                                | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten j. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%  |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------|---------|--------|
| 8000                    | MAA-ALUEET                     | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 29 400,00                | 29 400,00 |         |        |
|                         | Menot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                     | 0,00      |         |        |
|                         | Tulot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 29 400,00                | 29 400,00 |         |        |
|                         | Pysyvien vastaavien myynnit    | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 29 400,00                | 29 400,00 |         |        |
| 8011                    | Poikolan aluem. "vaihe3"       | -60 000,00                  | 0,00                      | -60 000,00                  | -51 419,24               | 8 580,76  | 14,3 %  | 85,7 % |
|                         | Menot                          | -60 000,00                  | 0,00                      | -60 000,00                  | -51 419,24               | 8 580,76  | 14,3 %  | 85,7 % |
|                         | Tulot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                     | 0,00      |         |        |
| 8097                    | REPOLA LUIKONLAHDENTIE 524     | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 6 800,00                 | 6 800,00  |         |        |
|                         | Menot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                     | 0,00      |         |        |
|                         | Tulot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 6 800,00                 | 6 800,00  |         |        |
|                         | Pysyvien vastaavien myynnit    | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 6 800,00                 | 6 800,00  |         |        |
| 8098                    | TUPALUOKKA                     | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 4 400,00                 | 4 400,00  |         |        |
|                         | Menot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                     | 0,00      |         |        |
|                         | Tulot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 4 400,00                 | 4 400,00  |         |        |
|                         | Pysyvien vastaavien myynnit    | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 4 400,00                 | 4 400,00  |         |        |
| 8108                    | Maa-alueiden hankinta          | -70 000,00                  | 0,00                      | -70 000,00                  | -63 338,20               | 6 661,80  | 9,5 %   | 90,5 % |
|                         | Menot                          | -70 000,00                  | 0,00                      | -70 000,00                  | -63 338,20               | 6 661,80  | 9,5 %   | 90,5 % |
|                         | Tulot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                     | 0,00      |         |        |
| 8113                    | Koulun piha-alue vaihe 2       | -55 000,00                  | -30 000,00                | -85 000,00                  | -83 475,74               | 1 524,26  | 1,8 %   | 98,2 % |
|                         | Menot                          | -55 000,00                  | -30 000,00                | -85 000,00                  | -83 475,74               | 1 524,26  | 1,8 %   | 98,2 % |
|                         | Tulot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                     | 0,00      |         |        |
| 8134                    | siivousvälineet puhtauspalvelu | -20 000,00                  | 0,00                      | -20 000,00                  | -5 425,55                | 14 574,45 | 72,9 %  | 27,1 % |
|                         | Menot                          | -20 000,00                  | 0,00                      | -20 000,00                  | -5 425,55                | 14 574,45 | 72,9 %  | 27,1 % |
|                         | Tulot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                     | 0,00      |         |        |
| 8150                    | Varavoimakone keskuskeittiö    | -40 000,00                  | 0,00                      | -40 000,00                  | 0,00                     | 40 000,00 | 100,0 % | 0,0 %  |
|                         | Menot                          | -40 000,00                  | 0,00                      | -40 000,00                  | 0,00                     | 40 000,00 | 100,0 % | 0,0 %  |
|                         | Tulot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                     | 0,00      |         |        |
| 8151                    | liikunta-kultt.talon vesikatto | -15 000,00                  | 0,00                      | -15 000,00                  | 0,00                     | 15 000,00 | 100,0 % | 0,0 %  |
|                         | Menot                          | -15 000,00                  | 0,00                      | -15 000,00                  | 0,00                     | 15 000,00 | 100,0 % | 0,0 %  |
|                         | Tulot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 0,00                     | 0,00      |         |        |
| 8153                    | Päiväkotien piha-alueet        | -50 000,00                  | 0,00                      | -50 000,00                  | -34 392,58               | 15 607,42 | 31,2 %  | 68,8 % |
|                         | Menot                          | -50 000,00                  | 0,00                      | -50 000,00                  | -49 392,58               | 607,42    | 1,2 %   | 98,8 % |
|                         | Tulot                          | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 15 000,00                | 15 000,00 |         |        |
|                         | Rahoitusosuudet                | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                        | 15 000,00                | 15 000,00 |         |        |

**INVESTOINTIEN TOTEUTUMISVERTAILU 1-12 / 2024**

| Projekti-Menot ja tulot            |                                 | Alkuperäinen talousarvio        | Talousarvio-muutokset        | Talousarvio muutosten j.        | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama         | Poikk-%        | Tot-%          |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 8156                               | Kirjasto sisä- ja ulkovalaistus | -15 000,00                      | 0,00                         | -15 000,00                      | -14 534,00            | 466,00            | 3,1 %          | 96,9 %         |
|                                    | Menot                           | -15 000,00                      | 0,00                         | -15 000,00                      | -14 534,00            | 466,00            | 3,1 %          | 96,9 %         |
|                                    | Tulot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
| 8157                               | Tek. varikon kunn.pitolaitteet  | -100 000,00                     | 0,00                         | -100 000,00                     | -85 793,71            | 14 206,29         | 14,2 %         | 85,8 %         |
|                                    | Menot                           | -100 000,00                     | 0,00                         | -100 000,00                     | -85 793,71            | 14 206,29         | 14,2 %         | 85,8 %         |
|                                    | Tulot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
| 8201                               | Pakettiauto                     | -13 199,00                      | 0,00                         | -13 199,00                      | 0,00                  | 13 199,00         | 100,0 %        | 0,0 %          |
|                                    | Menot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
|                                    | Tulot                           | -13 199,00                      | 0,00                         | -13 199,00                      | 0,00                  | 13 199,00         | 100,0 %        | 0,0 %          |
|                                    | Pysyvien vastaavien myynnit     | -13 199,00                      | 0,00                         | -13 199,00                      | 0,00                  | 13 199,00         | 100,0 %        | 0,0 %          |
| 8242                               | Lukion ikk.sisä- ja ulko-ovet   | -120 000,00                     | 0,00                         | -120 000,00                     | -116 273,87           | 3 726,13          | 3,1 %          | 96,9 %         |
|                                    | Menot                           | -120 000,00                     | 0,00                         | -120 000,00                     | -116 273,87           | 3 726,13          | 3,1 %          | 96,9 %         |
|                                    | Tulot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
| 8332                               | Sahateoll.tien vesijohdon san.  | -71 000,00                      | 0,00                         | -71 000,00                      | -70 597,91            | 402,09            | 0,6 %          | 99,4 %         |
|                                    | Menot                           | -71 000,00                      | 0,00                         | -71 000,00                      | -70 597,91            | 402,09            | 0,6 %          | 99,4 %         |
|                                    | Tulot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
| 8333                               | Sahateoll.tien jätev.viem.san.  | -198 000,00                     | 0,00                         | -198 000,00                     | -79 620,42            | 118 379,58        | 59,8 %         | 40,2 %         |
|                                    | Menot                           | -198 000,00                     | 0,00                         | -198 000,00                     | -79 620,42            | 118 379,58        | 59,8 %         | 40,2 %         |
|                                    | Tulot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
| 8336                               | Ampumar.tien vesij.saneeraus    | -5 000,00                       | 0,00                         | -5 000,00                       | 0,00                  | 5 000,00          | 100,0 %        | 0,0 %          |
|                                    | Menot                           | -5 000,00                       | 0,00                         | -5 000,00                       | 0,00                  | 5 000,00          | 100,0 %        | 0,0 %          |
|                                    | Tulot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
| 8337                               | Ampumar.tien viem.saneeraus     | -5 000,00                       | 0,00                         | -5 000,00                       | 0,00                  | 5 000,00          | 100,0 %        | 0,0 %          |
|                                    | Menot                           | -5 000,00                       | 0,00                         | -5 000,00                       | 0,00                  | 5 000,00          | 100,0 %        | 0,0 %          |
|                                    | Tulot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
| 8340                               | Tien-/kadun perusk. Ampumarada  | -10 000,00                      | 0,00                         | -10 000,00                      | 0,00                  | 10 000,00         | 100,0 %        | 0,0 %          |
|                                    | Menot                           | -10 000,00                      | 0,00                         | -10 000,00                      | 0,00                  | 10 000,00         | 100,0 %        | 0,0 %          |
|                                    | Tulot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
| 8541                               | vjv-pumppaamoiden saneeraus     | -30 000,00                      | 30 000,00                    | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
|                                    | Menot                           | -30 000,00                      | 30 000,00                    | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
|                                    | Tulot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
| 8565                               | Runkoputki pankko-heikkilä      | -15 000,00                      | 0,00                         | -15 000,00                      | 0,00                  | 15 000,00         | 100,0 %        | 0,0 %          |
|                                    | Menot                           | -15 000,00                      | 0,00                         | -15 000,00                      | 0,00                  | 15 000,00         | 100,0 %        | 0,0 %          |
|                                    | Tulot                           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                  | 0,00              |                |                |
| <b>RAPORTTI YHTEENSÄ</b>           |                                 | <b>Alkuperäinen talousarvio</b> | <b>Talousarvio-muutokset</b> | <b>Talousarvio muutosten j.</b> | <b>Toteutuma</b>      | <b>Poikkeama</b>  | <b>Poikk-%</b> | <b>Tot-%</b>   |
|                                    |                                 | <b>-892 199,00</b>              | <b>0,00</b>                  | <b>-892 199,00</b>              | <b>-564 271,22</b>    | <b>327 927,78</b> | <b>36,8%</b>   | <b>63,2%</b>   |
| <b>Menot</b>                       |                                 | <b>-879 000,00</b>              | <b>0,00</b>                  | <b>-879 000,00</b>              | <b>-619 871,22</b>    | <b>259 128,78</b> | <b>27,6%</b>   | <b>70,5%</b>   |
| <b>Tulot</b>                       |                                 | <b>-13 199,00</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>-13 199,00</b>               | <b>55 600,00</b>      | <b>68 799,00</b>  | <b>521,2%</b>  | <b>-421,2%</b> |
| <b>Rahoitusosuudet</b>             |                                 | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                     | <b>15 000,00</b>      | <b>15 000,00</b>  |                |                |
| <b>Pysyvien vastaavien myynnit</b> |                                 | <b>-13 199,00</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>-13 199,00</b>               | <b>40 600,00</b>      | <b>53 799,00</b>  | <b>407,6%</b>  | <b>-307,6%</b> |

## 5.9 Rahoitusosan toteutuminen

Rahoitusosan toteutumisessa osoitetaan, miten kunnan menot on rahoitettu. Sen avulla kootaan tulorahoitus, anto- ja ottolainaus sekä muu rahoitustoiminta yhteen laskelmaan. Valtuustoon nähten sitovat tasot ovat nettoinvestoinnit ja lainakannan muutos.

|                                                | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten jälk. | Toteutuma            | Poikkeama            | Poikk-%         | Tot-%           |
|------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                     |                             |                           |                                |                      |                      |                 |                 |
| VUOSIKATE                                      | 546 415,00                  | 0,00                      | 546 415,00                     | 2 390 413,08         | 1 843 998,08         | 337,47%         | 437,47%         |
| TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT                    | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                           | -35 120,45           | -35 120,45           |                 |                 |
|                                                | <b>546 415,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>546 415,00</b>              | <b>2 355 292,63</b>  | <b>1 808 877,63</b>  | <b>331,04%</b>  | <b>431,04%</b>  |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                 |                             |                           |                                |                      |                      |                 |                 |
| INVESTOINTIMENOT                               | -879 000,00                 | 0,00                      | -879 000,00                    | -619 871,22          | 259 128,78           | 29,48%          | 70,52%          |
| RAHOITUSOSUDET INVESTOINTIMENOIHIIN            | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                           | 15 000,00            | 15 000,00            |                 |                 |
| PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                           | 40 600,00            | 40 600,00            |                 |                 |
|                                                | <b>-879 000,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>-879 000,00</b>             | <b>-564 271,22</b>   | <b>314 728,78</b>    | <b>35,81%</b>   | <b>64,19%</b>   |
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>    | <b>-332 585,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>-332 585,00</b>             | <b>1 791 021,41</b>  | <b>2 123 606,41</b>  | <b>638,52%</b>  | <b>-538,52%</b> |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                   |                             |                           |                                |                      |                      |                 |                 |
| ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET                       |                             |                           |                                |                      |                      |                 |                 |
| ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS                      | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                           | -9 706,00            | -9 706,00            |                 |                 |
| ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS                    | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                           | 27 980,69            | 27 980,69            |                 |                 |
|                                                | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                    | <b>18 274,69</b>     | <b>18 274,69</b>     |                 |                 |
| LAINAKANNAN MUUTOKSET                          |                             |                           |                                |                      |                      |                 |                 |
| PITKÄAikaisten Lainojen Lisäys                 | 2 000 000,00                | 0,00                      | 2 000 000,00                   | 0,00                 | -2 000 000,00        | -100,0%         | 0,0%            |
| PITKÄAikaisten Lainojen Vähennys               | -1 093 996,00               | 0,00                      | -1 093 996,00                  | -736 842,00          | 357 154,00           | 32,65%          | 67,35%          |
| LYHYTAikaisten Lainojen Muutos                 | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                           | -357 154,00          | -357 154,00          |                 |                 |
|                                                | <b>906 004,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>906 004,00</b>              | <b>-1 093 996,00</b> | <b>-2 000 000,00</b> | <b>-220,75%</b> | <b>-120,75%</b> |
| MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET                  |                             |                           |                                |                      |                      |                 |                 |
| TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                           | 28 625,07            | 28 625,07            |                 |                 |
| VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS                       | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                           | 2 663,11             | 2 663,11             |                 |                 |
| SAAMISTEN MUUTOS                               | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                           | 398 429,79           | 398 429,79           |                 |                 |
| KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS                    | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                           | -789 069,81          | -789 069,81          |                 |                 |
|                                                | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                    | <b>-359 351,84</b>   | <b>-359 351,84</b>   |                 |                 |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                   | <b>906 004,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>906 004,00</b>              | <b>-1 435 073,15</b> | <b>-2 341 077,15</b> | <b>-258,4%</b>  | <b>-158,4%</b>  |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                      | <b>573 419,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>573 419,00</b>              | <b>355 948,26</b>    | <b>-217 470,74</b>   | <b>-37,93%</b>  | <b>62,07%</b>   |
| <b>RAHAVARAT 31. 12.</b>                       | <b>6 921 342,71</b>         |                           |                                |                      |                      |                 |                 |
| <b>1. 1.</b>                                   | <b>6 565 394,45</b>         |                           |                                | <b>355 948,26</b>    |                      |                 |                 |

## 5.10 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

| Tilinpäätös 2024 tot<br>(poistot eivät ole mukana) | sito-<br>vuus<br>1)<br>N B | Määrärahat (poistot eivät ole mukana) |                |                         |           |                | Tuloarviot                 |                |                         |                |                |
|----------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|----------------|-------------------------|-----------|----------------|----------------------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------|
|                                                    |                            | Alkup.<br>talous-arvio                | ta:n<br>muutos | Ta<br>muut:n<br>jälkeen | Toteutuma | Poik-<br>keama | Alkup.<br>Talous-<br>arvio | ta:n<br>muutos | Ta<br>muut:n<br>jälkeen | Toteu-<br>tuma | Poik-<br>keama |
| <b>Käyttötalousoasa</b>                            |                            |                                       |                |                         |           |                |                            |                |                         |                |                |
| Hallintopalvelut                                   | B                          | 2 807                                 |                | 2 807                   | 2 813     | -6             | 721                        |                | 721                     | 818            | 97             |
| Hyvinvointipalvelut                                | B                          | 9 827                                 |                | 9 827                   | 9 320     | 507            | 707                        |                | 707                     | 755            | 48             |
| Ympäristöviranomais-<br>tehtävät                   | B                          | 367                                   |                | 367                     | 341       | 26             | 52                         |                | 52                      | 31             | -21            |
| Tekniset palvelut                                  | B                          | 5 427                                 |                | 5 427                   | 5 103     | 324            | 6 799                      |                | 6 799                   | 6 829          | 30             |
| Hallinnon j talouden<br>tarkastus                  | B                          | 28                                    |                | 28                      | 26        | 2              | 0                          |                | 0                       | 0              | 0              |
| <b>Tuloslaskelmaosa</b>                            |                            |                                       |                |                         |           |                |                            |                |                         |                |                |
| Verotulot                                          | B                          |                                       |                |                         |           |                | 8 419                      |                | 8 419                   | 8 880          | 461            |
| Valtionsosuudet                                    | B                          |                                       |                |                         |           |                | 2 008                      |                | 2 008                   | 2 086          | 78             |
| Korkotulot                                         | B                          |                                       |                |                         |           |                | 35                         |                | 35                      | 245            | 210            |
| Muut rahoitustuotot                                | B                          |                                       |                |                         |           |                | 377                        |                | 377                     | 405            | 28             |
| Korkomenot                                         | B                          | 81                                    |                | 81                      | 21        | 60             |                            |                |                         |                | 0              |
| Muut rahoitusmenot                                 | B                          | 35                                    |                | 35                      | 35        | 0              |                            |                |                         |                | 0              |
| Satunnaiset erät                                   | B                          | 0                                     |                | 0                       | 0         | 0              | 0                          | 0              | 0                       | 0              | 0              |
| <b>investointiosa</b>                              |                            |                                       |                |                         |           |                |                            |                |                         |                | 0              |
| Investointien<br>määrärahat yhteensä               | B                          | 879                                   |                | 879                     | 620       | 259            | 0                          |                | 0                       | 56             | 56             |
| <b>Rahoitusosa</b>                                 |                            |                                       |                |                         |           |                |                            |                |                         |                |                |
| Antolainauksen<br>muutokset                        | B                          |                                       |                |                         | 10        | -10            | 0                          |                | 0                       | 28             | 28             |
| <b>Lainakannan<br/>muutokset</b>                   | B                          | 0                                     |                | 0                       | 0         | 0              | 0                          |                | 0                       | 0              | 0              |
| Pitkäaikasten lainojen<br>lisäys                   | B                          |                                       |                |                         |           | 0              | 2 000                      |                | 2 000                   | 0              | -2 000         |
| Pitkäaikaistenlainojen<br>vähennys                 | B                          | 1 094                                 |                | 1 094                   | 737       | 357            |                            |                |                         |                | 0              |
| Lyhytaikaisten lainojen<br>muutos                  | B                          |                                       |                |                         | 357       | -357           |                            |                |                         |                | 0              |
| Omanpääoman<br>muutokset                           | B                          |                                       |                |                         |           | 0              |                            |                |                         |                | 0              |
| Tulorahoituksen<br>korjauserät                     |                            | 0                                     |                | 0                       | 35        | -35            | 0                          |                | 0                       | 0              | 0              |
| Muut maksuvalmiuden<br>muutokset                   |                            |                                       |                |                         | 359       | -359           |                            |                |                         | 0              | 0              |
| Vaikutus<br>maksuvalmiuteen                        | B                          | 573                                   |                | 573                     | 356       | 217            | 0                          | 0              | 0                       | 0              | 0              |
| <b>Yhteensä</b>                                    |                            | 21 118                                | 0              | 21 118                  | 20 133    | 985            | 21 118                     | 0              | 21 118                  | 20 133         | -985           |

## **5.11 Koonti tilikaudella tehdyistä talousarviomuutoksista**

### **Käyttötalous**

- Käyttötalouspuolella ei tehty talousarvion määrärahamuutoksia

### **Investointiosa**

- Jätevesipumppaamoiden saneeraus (8541) vähennettiin 30 000 euroa määrärahaa, koska hanke ei toteutunut. KV 9.12.2024 § 32
- Koulun piha-alue vaihe 2 (8113) hankkeelle siirrettiin em. määräraha 30 000 euroa Jätevesipumppaamoiden saneeraushankkeesta (8541), koska alkuperäinen määräraha ei ollut riittävä. KV 9.12.2024 § 32

## 6 Tilinpäätöslaskelmat

### 6.1 Juuan kunnan tilinpäätöslaskelmat

Ulkoinen tuloslaskelma

|                                     | 1-12 / 2024 |                   | 1-12 / 2023 |                   |
|-------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| TOIMINTATUOTOT                      |             |                   |             |                   |
| MYYNITUOTOT                         | 1 517 756   |                   | 1 439 386   |                   |
| MAKSUTUOTOT                         | 193 950     |                   | 197 796     |                   |
| TUET JA AVUSTUKSET                  | 361 592     |                   | 373 142     |                   |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                 | 2 670 800   | 4 744 097         | 2 863 008   | 4 873 332         |
| TOIMINTAKULUT                       |             |                   |             |                   |
| HENKILÖSTÖKULUT                     |             |                   |             |                   |
| PALKAT JA PALKKIOT                  | -6 522 750  |                   | -6 550 945  |                   |
| HENKILÖSIVUKULUT                    |             |                   |             |                   |
| ELÄKEKULUT                          | -1 397 824  |                   | -1 431 031  |                   |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT               | -162 257    |                   | -205 881    |                   |
| PALVELUJEN OSTOT                    | -3 083 027  |                   | -3 359 595  |                   |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT       | -1 681 044  |                   | -1 693 685  |                   |
| AVUSTUKSET                          | -813 456    |                   | -761 902    |                   |
| MUUT TOIMINTAKULUT                  | -254 123    | -13 914 482       | -285 282    | -14 288 322       |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                 |             | <b>-9 170 384</b> |             | <b>-9 414 989</b> |
| VEROTULOT                           |             | 8 880 148         |             | 8 466 717         |
| VALTIONOSUUDET                      |             | 2 086 219         |             | 3 248 513         |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT            |             |                   |             |                   |
| KORKOTUOTOT                         | 245 140     |                   | 233 462     |                   |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                 | 370 497     |                   | 373 266     |                   |
| KORKOKULUT                          | -21 046     |                   | -27 536     |                   |
| MUUT RAHOITUSKULUT                  | -161        | 594 430           | -8          | 579 183           |
| <b>VUOSIKATE</b>                    |             | <b>2 390 413</b>  |             | <b>2 879 424</b>  |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET         |             |                   |             |                   |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT       |             | -1 744 195        |             | -1 787 501        |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>             |             | <b>646 218</b>    |             | <b>1 091 923</b>  |
| POISTOERON MUUTOS                   | 76 980      |                   | -74 340     |                   |
| VARAUSTEN MUUTOS                    | -192 000    | -115 020          | -280 000    | -354 340          |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b> |             | <b>531 199</b>    |             | <b>737 583</b>    |

# Juuan kunnan rahoituslaskelma

|                                                | 2024                 |                   | 2023                 |                   |
|------------------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                     |                      |                   |                      |                   |
| VUOSIKATE                                      | 2 390 413,08         |                   | 2 879 424,27         |                   |
| TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT                    | -35 120,45           | 2 355 292,63      | -211 808,36          | 2 667 615,91      |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                 |                      |                   |                      |                   |
| INVESTOINTIMENOT                               | -619 871,22          |                   | -969 254,66          |                   |
| RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIIN           | 15 000,00            |                   | 0,00                 |                   |
| PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT | 40 600,00            | -564 271,22       | 429 000,00           | -540 254,66       |
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>    | <b>1 791 021,41</b>  |                   | <b>2 127 361,25</b>  |                   |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                   |                      |                   |                      |                   |
| ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET                       |                      |                   |                      |                   |
| ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS                      | -9 706,00            | -9 706,00         | 0,00                 | 0,00              |
| LAINAKANNAN MUUTOKSET                          |                      |                   |                      |                   |
| PITKÄAikaisten Lainojen Vähennys               | -736 842,00          |                   | -1 093 996,00        |                   |
| LYHYTAikaisten Lainojen Muutos                 | -357 154,00          | -1 093 996,00     | -357 130,00          | -1 451 126,00     |
| MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET                  |                      |                   |                      |                   |
| TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET  | 28 625,07            |                   | 370 125,49           |                   |
| VAIHTO-OMaisuuden Muutos                       | 2 663,11             |                   | 1 202,38             |                   |
| SAAMISTEN MUUTOS                               | 398 429,79           |                   | 309 447,30           |                   |
| KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS                    | -761 089,12          | -331 371,15       | -1 421 224,56        | -740 449,39       |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                   | <b>-1 435 073,15</b> |                   | <b>-2 191 575,39</b> |                   |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                      | <b>355 948,26</b>    |                   | <b>-64 214,14</b>    |                   |
| <b>RAHAVARAT 31. 12.</b>                       | <b>6 921 342,71</b>  |                   | <b>6 565 394,45</b>  |                   |
| <b>1. 1.</b>                                   | <b>6 565 394,45</b>  | <b>355 948,26</b> | <b>6 629 608,59</b>  | <b>-64 214,14</b> |

# Juuan kunnan tase

12/2024

12/2023

## VASTAAVAA

### PYSYVÄT VASTAAVAT

|                                 |               |               |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| AINEETTOMAT HYÖDYKKEET          | 83 527,03     | 157 599,54    |
| AINEETTOMAT OIKEUDET            | 0,00          | 11 922,02     |
| MUUT PITKÄAIKAISET MENOT        | 83 527,03     | 145 677,52    |
| AINEELLISET HYÖDYKKEET          | 25 796 451,86 | 26 867 182,27 |
| MAA- JA VESIALUEET              | 2 822 068,11  | 2 764 209,46  |
| RAKENNUKSET                     | 18 417 832,29 | 19 217 574,18 |
| KIIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET | 3 889 401,15  | 3 749 714,18  |
| KONEET JA KALUSTO               | 468 804,42    | 466 399,01    |
| MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET     | 16 850,00     | 16 850,00     |
| ENNAKKOMAKS JA KESKENER HANKIN  | 181 495,89    | 652 435,44    |
| SIJOITUKSET                     | 7 767 540,51  | 7 757 834,51  |
| OSAKKEET JA OSUUDET             | 4 933 309,16  | 4 933 309,16  |
| MUUT LAINASAAMISET              | 2 738 760,35  | 2 738 760,35  |
| MUUT SAAMISET                   | 95 471,00     | 85 765,00     |

### PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ

33 647 519,40 34 782 616,32

### VAIHTUVAT VASTAAVAT

|                         |              |              |
|-------------------------|--------------|--------------|
| VAIHTO-OMAISUUS         | 6 456,65     | 9 119,76     |
| VALMIIT TUOTTEET        | 6 456,65     | 9 119,76     |
| SAAMISET                | 500 991,72   | 899 421,51   |
| PITKÄAIKAISET SAAMISET  | 28 025,59    | 37 010,54    |
| MYyntISAAMISET          | 20 525,59    | 27 010,54    |
| LAINASAAMISET           | 7 500,00     | 10 000,00    |
| LYHYTAIKAISET SAAMISET  | 472 966,13   | 862 410,97   |
| MYyntISAAMISET          | 390 041,16   | 244 484,77   |
| LAINASAAMISET           | 2 500,00     | 0,00         |
| MUUT SAAMISET           | 19 862,83    | 496 679,03   |
| SIIRTOSAAMISET          | 60 562,14    | 121 247,17   |
| RAHOITUSARVOPAPERIT     | 2 151 123,58 | 2 151 123,58 |
| OSAKKEET JA OSUUDET     | 2 151 123,58 | 2 151 123,58 |
| RAHAT JA PANKKISAAMISET | 4 770 219,13 | 4 414 270,87 |

### VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ

7 428 791,08 7 473 935,72

### VASTAAVAA YHTEENSÄ

41 076 310,48 42 256 552,04

|                                               | 12/2024              | 12/2023              |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>                            |                      |                      |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                             |                      |                      |
| PERUSPÄÄOMA                                   | 15 632 404,28        | 15 632 404,28        |
| EDELL. TILIKAUS YLI-/ALIJÄÄMÄ                 | 13 152 421,44        | 12 414 838,61        |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ                      | 531 198,93           | 737 582,83           |
| <b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                    | <b>29 316 024,65</b> | <b>28 784 825,72</b> |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHT VARAUKS</b>          |                      |                      |
| POISTOERO                                     | 1 715 786,13         | 1 792 766,57         |
| VAPAAEHTOSET VARAUKSET                        | 1 120 841,78         | 928 841,78           |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHT VARAUKS YHTEENSÄ</b> | <b>2 836 627,91</b>  | <b>2 721 608,35</b>  |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>                |                      |                      |
| MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT                  | 603 909,86           | 575 284,79           |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ</b>       | <b>603 909,86</b>    | <b>575 284,79</b>    |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                          |                      |                      |
| PITKÄAIKAINEN                                 | 5 665 904,45         | 6 397 347,70         |
| LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSL                 | 4 789 474,00         | 5 526 316,00         |
| MUUT VELAT                                    | 876 430,45           | 871 031,70           |
| LYHYTAIKAINEN                                 | 2 653 843,61         | 3 777 485,48         |
| LAINAT RAH.-JA VAKUUT.LAITOKS.                | 736 842,00           | 1 093 996,00         |
| LYHYTAIKAISET OSTOVELAT                       | 416 568,50           | 883 788,41           |
| MUUT VELAT                                    | 200 599,43           | 188 501,43           |
| SIIRTOVELAT                                   | 1 299 833,68         | 1 611 199,64         |
| <b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                 | <b>8 319 748,06</b>  | <b>10 174 833,18</b> |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>41 076 310,48</b> | <b>42 256 552,04</b> |

## 6.2 Juuan kunnan konsernin tilinpäätöslaskelmat

### Konsernituloslaskelma

| TULOSLASKELMA                       | 1.1.-31.12.2024      | 1.1.-31.12.2023      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| TOIMINTATUOTOT                      | 8 955 493,80         | 9 008 102,62         |
| TOIMINTAKULUT                       | -8 251 777,73        | -17 675 435,85       |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                 | <b>-8 583 617,46</b> | <b>-8 667 333,23</b> |
| VEROTULOT                           | 8 880 148,17         | 8 466 717,31         |
| VALTIONOSUUDET                      | 2 086 219,00         | 3 248 513,00         |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT            | 646 984,04           | 613 470,34           |
| KORKOTUOTOT                         | 253 535,64           | 240 027,70           |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                 | 439 850,08           | 407 850,23           |
| KORKOKULUT                          | -41 265,08           | -29 660,87           |
| MUUT RAHOITUSKULUT                  | -5 136,60            | -4 746,71            |
| <b>VUOSIKATE</b>                    | <b>3 029 733,75</b>  | <b>3 661 367,42</b>  |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET         | -1 970 299,14        | -2 060 706,71        |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT       | -1 970 299,14        | -2 060 706,71        |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>             | <b>1 059 434,61</b>  | <b>1 600 660,71</b>  |
| TILINPÄÄTÖSSIIRROT                  | 1 266,84             | -10 389,42           |
| TILIKAUDEN VEROT                    | -2 286,51            | 0,00                 |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b> | <b>1 058 414,94</b>  | <b>1 590 271,29</b>  |

## Juuan konsernirahoituslaskelma

|                                                   | Konserni yhteensä<br>1.1.-31.12.2024 | Konserni yhteensä<br>1.1.-31.12.2023 |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                        |                                      |                                      |
| VUOSIKATE                                         | 3 029 733,75                         | 3 661 367,42                         |
| TILIKAUDEN VEROT                                  | -2 286,51                            | 0,00                                 |
| TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT                       | -35 725,99                           | -220 820,57                          |
|                                                   | <b>2 991 721,24</b>                  | <b>3 440 546,85</b>                  |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                    |                                      |                                      |
| INVESTOINTIMENOT                                  | -917 388,71                          | -1 258 292,87                        |
| RAHOITUSOSUDET INVESTOINTIMENOIHIIN               | 15 148,17                            | 0,00                                 |
| PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN<br>LUOVUTUSTULOT | 41 205,54                            | 487 092,54                           |
|                                                   | <b>-861 035,00</b>                   | <b>-771 200,33</b>                   |
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>       | <b>2 130 686,24</b>                  | <b>2 669 346,52</b>                  |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                      |                                      |                                      |
| ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET                          |                                      |                                      |
| ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYS                         | 0                                    | -212,57                              |
| ANTOLAINASAAMISTEN VÄHENNYS                       | 0                                    | 0,00                                 |
|                                                   | 0                                    | <b>-212,57</b>                       |
| LAINAKANNAN MUUTOKSET                             |                                      |                                      |
| PITKÄAICAISTEN LAINOJEN LISÄYS                    | -240 000,00                          | -230 000,00                          |
| PITKÄAICAISTEN LAINOJEN VÄHENNYS                  | -736 842,00                          | -1 093 996,00                        |
| LYHYTAICAISTEN LAINOJEN MUUTOS                    | -347 154,00                          | -357 130,00                          |
|                                                   | <b>-1 323 996,00</b>                 | <b>-1 681 126,00</b>                 |
| OMAN PÄÄOMAN MUUTOKSET                            | 0                                    | <b>0,00</b>                          |
| MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET                     |                                      |                                      |
| TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN<br>MUUTOKSET  | 28 523,49                            | 376269,50                            |
| VAIHTO-OMAIKUUDEN MUUTOS                          | 44 675,79                            | 56028,04                             |
| SAAMISTEN MUUTOS                                  | 418 091,34                           | 279244,35                            |
| KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS                       | -781 283,77                          | -1464687,64                          |
|                                                   | <b>-289 993,15</b>                   | <b>-753145,74</b>                    |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                      | <b>-1 613 989,15</b>                 | <b>-2 434 484,31</b>                 |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                         | <b>516 697,09</b>                    | <b>234 862,21</b>                    |
| RAHAVAROJEN MUUTOS                                |                                      |                                      |
| RAHAVARAT 31. 12.                                 | 9 420 884,04                         | 8 904 186,95                         |
| RAHAVARAT 1.1.                                    | 8 904 186,95                         | 8 669 324,74                         |
|                                                   | <b>516 697,09</b>                    | <b>234 862,21</b>                    |

## Juuan konsernitase

| <b>VASTAAVAA</b>               | <b>31.12.2024</b>    | <b>31.12.2023</b>    |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>       | <b>31 860 179,25</b> | <b>33 103 394,53</b> |
| AINEETTOMAT HYÖDYKKEET         | 84 895,39            | 158 231,62           |
| AINEETTOMAT OIKEUDET           | 0,00                 | 12 554,10            |
| MUUT PITKÄAIKAISET MENOT       | 84 895,39            | 145 677,52           |
| AINEELLISET HYÖDYKKEET         | 28 023 066,67        | 29 186 958,80        |
| MAA- JA VESIALUEET             | 2 907 657,49         | 2 850 377,91         |
| RAKENNUKSET                    | 20 364 569,02        | 20 864 317,97        |
| KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET | 4 129 176,60         | 4 058 359,36         |
| KONEET JA KALUSTO              | 337 104,94           | 411 064,66           |
| MUUT AINEELLISET HYÖDYKKEET    | 17 090,92            | 17 090,92            |
| ENNAKKOMAKS JA KESKENER        | 267 467,71           | 985 747,97           |
| SIJOITUKSET                    | 3 752 217,19         | 3 758 204,10         |
| OSAKKUUSYHTEISÖOSUUDET         | 1 050 157,65         | 1 056 144,56         |
| MUUT OSAKKEET JA OSUUDET       | 1 569,44             | 1 569,44             |
| MUUT LAINASAAMISET             | 2 628 605,00         | 2 628 605,00         |
| MUUT SAAMISET                  | 71 885,10            | 71 885,10            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>   | <b>239 611,92</b>    | <b>241 455,51</b>    |
| VALTION TOIMEKSIANNOT          | 238 302,16           | 240 141,60           |
| LAHJOITUSRAHASTOJEN VARAT      | 7,46                 | 7,46                 |
| MUUT TOIMEKSIANTOJEN VARAT     | 1 302,30             | 1 306,45             |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>     | <b>10 183 203,83</b> | <b>10 127 600,77</b> |
| VAIHTO-OMAISUUS                | 114 552,32           | 159 228,10           |
| AINEET JA TARVIKKEET           | 108 095,67           | 150 108,34           |
| VALMIIT TUOTTEET               | 6 456,65             | 9 119,76             |
| SAAMISET                       | 647 767,48           | 1 064 185,72         |
| PITKÄAIKAISET SAAMISET         | 29 244,57            | 39 135,53            |
| MYyntISAAMISET                 | 21 744,57            | 29 135,53            |
| LAINASAAMISET                  | 7 500,00             | 10 000,00            |
| LYHYTAIKAISET SAAMISET         | 618 522,91           | 1 025 050,19         |
| MYyntISAAMISET                 | 453 073,53           | 301 363,08           |
| LAINASAAMISET                  | 2 500,00             | 0,00                 |
| MUUT SAAMISET                  | 55 309,54            | 538 650,29           |
| SIIRTOSAAMISET                 | 105 966,74           | 185 036,82           |
| RAHOITUSARVOPAPERIT            | 2 938 049,50         | 2 755 923,46         |
| OSAKKEET JA OSUUDET            | 2 151 123,58         | 2 151 123,58         |
| SIJOITUKS RAHAMARKKINAINSTRUM  | 778 225,92           | 596 099,88           |
| JOUKKOVELKAKIRJALAINASAAMISET  | 2 900,00             | 2 900,00             |
| MUUT ARVOPAPERIT               | 5 800,00             | 5 800,00             |
| RAHAT JA PANKKISAAMISET        | 6 482 834,54         | 6 148 263,49         |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>      | <b>42 281 321,90</b> | <b>43 472 450,81</b> |

|                                |                      |                      |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>             | <b>31.12.2024</b>    | <b>31.12.2023</b>    |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>              | <b>30 553 704,61</b> | <b>29 666 233,66</b> |
| PERUSPÄÄOMA                    | 15 632 404,28        | 15 632 404,28        |
| ARVONKOROTUSRAHASTO            | 97 151,14            | 97 151,14            |
| MUUT OMAT RAHASTOT             | 313 222,11           | 285 488,95           |
| EDELL TILIKAUS YLI-/ALIJÄÄMÄ   | 13 452 512,15        | 12 060 917,99        |
| TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ       | 1 058 414,94         | 1 590 271,29         |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b> | <b>849 585,75</b>    | <b>822 905,85</b>    |
| VALTION TOIMEKSIANNOT          | 237 713,71           | 239 547,76           |
| LAHJOITUSRAHASTOJEN PÄÄOMAT    | 6 646,06             | 6 757,18             |
| MUUT TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT   | 605 225,97           | 576 600,90           |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>           | <b>10 879 704,64</b> | <b>12 983 311,31</b> |
| PITKÄAIKAINEN                  | 7 548 874,44         | 8 520 317,69         |
| LAINAT RAHOITUS- JA VAKUUTUSL  | 6 404 474,00         | 7 381 316,00         |
| LAINAT JULKISYHTEISÖILTÄ       | -0,01                | -0,01                |
| MUUT VELAT                     | 1 144 400,45         | 1 139 001,70         |
| LYHYTAIKAINEN                  | 3 330 830,20         | 4 462 993,62         |
| LAINAT RAH.-JA VAKUUT.LAITOKS. | 976 842,00           | 1 323 996,00         |
| SAADUT ENNAKOT                 | 16 761,46            | 21 076,34            |
| LYHYTAIKAISET OSTOVELAT        | 473 492,95           | 964 262,42           |
| MUUT VELAT                     | 299 540,72           | 295 478,46           |
| SIIRTOVELAT                    | 1 562 519,97         | 1 858 180,40         |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>    | <b>42 281 321,90</b> | <b>43 472 450,81</b> |

## 7 Tilinpäätöksen liitetiedot

### 7.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

#### Tilinpäätöksen laadinnassa käytetyt jaksotus- ja arvostusperiaatteet ja menetelmät

##### Jaksotus

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoritusperusteen mukaisesti.

##### Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa.

Pysyvien vastaavien käyttöomaisuusosakkeet ja sijoitusluontoiset erät on merkitty taseeseen hankintameno.

##### Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintameno.

##### Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon ja rahoitusarvopaperit hankintameno.

#### Kunnan tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

##### Tilikausien vertailtavuus

Tilikausi 2024 on vertailukelpoinen edelliseen tilikauteen 2023 verrattuna. Tilikaudet 2023-2024 eivät ole vertailukelpoisia tilikauteen 2022. Vuosien 2023 ja 2024 vertailussa aiempiin vuosiin tulee ottaa huomioon sote-toiminnan puuttuminen. Tietojen vertailussa vuoteen 2017 ja sitä aikaisempiin tietoihin verrattaessa tulee tietojen osalta ottaa huomioon sosiaali- ja terveyspalveluiden siirtyminen kunnalta kuntayhtymä Siun soten hoidettavaksi 1.1.2017 -31.12.2022 väliseksi ajaksi.

##### Palkkaharmonisaatio vuoden 2024 tilinpäätöksessä ja edellisissä tilinpäätöksissä

Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen vuoden 2023 kevättalvella lähettämässä laskelmassa esitettiin vuoden 2021 palkkaharmonisaatiosta aiheutuvan n. 13 miljoonan euron sekä vuoden 2022 palkkaharmonisaatiosta n. 11 miljoonaa euron kustannus. Juuan kunnan osuudeksi palkkaharmonisaatiokustannuksista esitettiin ko. laskelmassa vuodelta 2021 503 205 euroa ja vuodelta 2022 399 055 euroa, yhteensä 902 261. Asia kirjattiin vuoden 2022 tilinpäätökseen liitetiedoksi, koska palkkaharmonisaatio on voimaantulon 20 § tulokannan mukaisesti siirtynyt hyvinvointialueen vastuulle. Asiasta ei ole tehty vaaruskirjauksia eikä kulukirjauksia myöskään vuoden 2023 tilinpäätöksessä. Asia on kirjattu liitetietoon vuoden 2023 tilinpäätöksessä. Asia esitetään liitetietona myös vuoden 2024 tilinpäätöksessä ja asiasta ei ole tehty mitään kirjauksia.

Valtiovarainministeriö on syksyllä 2023 ottanut huomioon laskelmissaan Siun sote kuntayhtymän kirjanpidosta palkkaharmonisaation kustannukset valtionosuuksien määrittämisessä ohittaen Juuan kunnan lainvoimaisen tilinpäätöksen ja sen kirjaukset. Tämän on vähentänyt Juuan kunnan valtionosuutta vuosittain yli 400 000 euroa. Pohjois-Karjalan Hyvinvointialue on toimittanut Pohjois-Karjalan kunnille kirjeen sähköpostilla 7.2.2024, jossa on ilmoittanut tehneensä sopimuksen työntekijäjärjestöjen

kanssa palkkaharmonisaatiosta ja maksaneensa tammikuussa 2024 ennen tiedon kuntiin lähettämistä pääosan palkkaharmonisaatiosta sekä maksavansa loput myöhemmin vuonna 2024. Viestissä ilmoitettiin lähettävän laskut siitä kaikkiin kuntiin riippumatta siitä, miten kunnat ovat asiaa käsitelleet tai miten asiaa kommentoivat. Pääöstä n. 24 milj. euron palkkaharmonisaation maksamisesta, laskutuksesta tai sen tarkemmista perusteista, kuten sopimuksesta, ei ole toimitettu.

Hyvinvointialue on lähettänyt Juuan kunnalle kolme laskua yhteensä 892 673 euroa, joka on 9 588 euroa pienempi, kuin vuotta aiemmin esitetty 902 261 euroa. Saapuneet laskut on reklaamoitu perusteettomina ja niitä ei ole maksettu. Pääöstä palkkaharmonisaation maksamisesta, laskutuksesta tai sen tarkemmista perusteista, kuten sopimuksesta, ei ole toimitettu.

Vuoden 2024 valtionosuuspäätöksestä jätettiin Valtiovarainministeriölle alkuvuonna 2024 oikaisuvaatimus, jossa edellytettiin palkkaharmonisaatiokustannusten poistamista laskentaperusteista. Valtiovarainministeriön hylättyä kaikkien kuntien oikaisuvaatimukset tästä valitettiin hallinto-oikeuteen, jossa asian käsittely jatkuu edelleen. Ennustetta päätösaikataulusta ei ole.

Pohjois-Karjalan Hyvinvointialue on 3.9.2024 tehnyt hallinto-oikeuteen asiaan liittyen hallintoriita-asian, jossa se vaatii päätöstä, jolla velvoitettaisiin Juuan kuntaa ja neljää muuta kuntaa maksamaan aiheettomiksi kunnissa tulkitut laskut viivästyskorkeineen. Asiasta on jätetty vastine hallinto-oikeudelle. Tapauksen käsittely jatkuu edelleen ja päätösaikataulusta ei ole tietoa.

## **Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot**

### **Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet**

#### **Konsernitilinpäätöksen laajuus**

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty molemmat kunnan tytäryhteisöt ja kaikki kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä, yhdisteltiin jäsenosuuden mukaisessa suhteessa. Osakkuusyhteisöjä ei ole yhdistelty, koska niiden merkitys on vähäinen. Konsernitilinpäätöksen laatimisessa on noudatettu samoja arvostus- ja jaksotusperiaatteita kuin kunnan tilinpäätöksessä. Kunnan konsernitilinpäätökseen yhdisteltävien konserniyhteisöjen ja kuntayhtymien tilinpäätökset muutetaan yhdistelyvaiheessa aina kunnassa noudatettujen tilinpäätösperiaatteiden mukaisiksi.

Siun sote kuntayhtymän tiedot eivät sisälly vuosien 2023–2024 konsernitilinpäätöksen lukuihin, mutta sisältyvät vuoden 2022 lukuihin. Vuodet 2023–2024 luvut ovat vertailukelpoisia keskenään, mutta eivät ole vertailukelpoisia vuoden 2022 lukujen kanssa.

Kaukolämpöliiketoimintaan liittyvien omaisuuserien osalta on konsernitilinpäätöksessä käytetty Juuan Kaukolämpö Oy:n poistosuunnitelmaa, koska näitä omaisuuseriä ei kunnan taseessa ole. Uusien omaisuuserien osalta Juuan Kaukolämpö Oy käyttää kunnan poistosuunnitelmaa. Juuan kunnan Vuokratalot Oy:n osalta konsernissa on käytetty kunnan poistosuunnitelmaa ja tehty poistoerokirjaukset.

### **Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet**

Sisäiset liiketapahtumat ja katteet on vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta eliminoitu.

### **Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset**

Käsittelytapaa on muutettu, poistoero ja vapaaehtoiset varaukset rinnastetaan konsernitilinpäätöstä laadittaessa ylijäämäeriin, siltä osin kuin niihin ei sisälly vastaisia verovaikutuksia. Ne merkitty omaan pääomaan jaettuna edellisten tilikausien yli-/alijäämiin ja tilikauden yli-/alijäämiin. Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayhtymän yksikköhintarahoituksen mukainen valtionosuus on yhdistelty konsernituloslaskelmassa riville valtionosuudet, vaikka kuntayhtymässä se esitetään toimintatuotoissa.

Konsernissa noudatetaan emoyhtiön tuloslaskelman laatimisperiaatteita.

### **Keskinäisen omistuksen eliminointi**

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty hankintamenomenetelmällä.

### **Vähemmistöosuudet**

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

### **Suunnitelmapoistojen oikaisu**

Kiinteistö Oy Juuan Vuokratalot asunto-osakeyhtiön käyttöomaisuuden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi ja jäännösarvojen ero on kirjattu tytäryhteisön oman pääoman erää Voitto/Tappio edellisiltä tilikausilta. Tilivuodelta poisto on suunnitelman mukainen.

### **Osakkuusyhteisöt**

Osakkuusyhteisöjä ei ole yhdistelty konsernitilinpäätökseen, koska niillä ei ole olennaista vaikutusta. Kuntayhtymien taseet ja niiden liitetiedot on yhdistetty lukuarvoiltaan.

### **Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät**

Kaukolämpöliiketoimintaan liittyvien omaisuuserien osalta on konsernitilinpäätöksessä käytetty Juuan Kaukolämpö Oy:n poistosuunnitelmaa, koska näitä omaisuuseriä ei kunnan taseessa ole.

## 7.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

### Liite 6

| Toimintatuotot tehtäväalueittain (euroa) |                     |                     |                     |                     |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                          | Toimintatuotot      |                     | Toimintatuotot      |                     |
|                                          | Konserni            | Konserni            | Kunta               | Kunta               |
| Tehtäväalue                              | 2024                | 2023                | 2024                | 2023                |
| Hallintopalvelut                         | 1 268 097,92        | 1 275 547,33        | 232 902,17          | 182 240,69          |
| Hyvinvointipalvelut                      | 2 216 484,72        | 2 229 505,40        | 460 491,35          | 507 255,70          |
| Ympäristöviranomaistehtävät              | 42 986,37           | 43 238,89           | 31 528,38           | 43 083,16           |
| Tekniset palvelut                        | 5 427 924,79        | 5 459 811,00        | 4 019 175,46        | 4 140 752,52        |
| Hallinnon ja talouden tarkastus          |                     |                     | 0,00                | 0,00                |
| <b>Kunnan toimintatuotot yhteensä</b>    | <b>8 955 493,80</b> | <b>9 008 102,62</b> | <b>4 744 097,36</b> | <b>4 873 332,07</b> |

### Liite 7

| Verotulojen erittely        | 2024             | 2023             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Kunnan tulovero             | 5 984 574        | 5 605 340        |
| Osuus yhteisöveron tuotosta | 1 382 151        | 1 552 747        |
| Kiinteistövero              | 1 513 423        | 1 308 630        |
| Muut verotulot              |                  |                  |
| <b>Verotulot yhteensä</b>   | <b>8 880 148</b> | <b>8 466 717</b> |

### Liite 8

| Valtionosuuksien erittely                                       | 2024             | 2023             |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Kunnan peruspalvelujen valtionosuus                             | -997 417         | 541 533          |
| Sitä: Verotuloihin perustuva valtionosuus                       | 2 137 344        | 1 823 390        |
| Sitä: Järjestelmämuutosten tasaus                               |                  |                  |
| Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet                       | -50 417          | -114 060         |
| Verotulomentysten korvaus                                       | 996 709          | 997 650          |
| <b>Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä</b> | <b>2 086 219</b> | <b>3 248 513</b> |

### Liite 9

| Palvelujen ostojen erittely             |                  |                  |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
|                                         | Kunta            |                  |
|                                         | 2024             | 2023             |
| Asiakaspalvelujen ostot                 | 413 137          | 362 070          |
| Muiden palvelujen ostot                 | 2 669 890        | 2 997 525        |
| <b>Kunnan palvelujen ostot yhteensä</b> | <b>3 083 027</b> | <b>3 359 595</b> |

## Liite 11

### Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Tätä poistosuunnitelmaa käytetään ennen 31.12.2023 valmistuneissa investoinneissa.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämisessä on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan.

### Arvioidut poistoaajat ja niitä vastaavat vuotuiset poistoprosentit sekä poistomenetelmät ovat:

|                                       | poistomenetelmä   | poistoaika/poisto-% |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Aineettomat oikeudet                  | tasapoisto        | 3 vuotta            |
| Asuin- hallinto- ja laitosrakennukset | tasapoisto        | 30 vuotta           |
| Tehdas- ja tuotantorakennukset        | tasapoisto        | 20 vuotta           |
| Talousrakennukset                     | tasapoisto        | 15 vuotta           |
| Vapaa-ajan rakennukset                | tasapoisto        | 20 vuotta           |
| Laiturit, sillat ym.                  | menojäännöspoisto | 25 %                |
| Energialaitos verkostot               | menojäännöspoisto | 15 %                |
| Energia- ja vesilaitokset             | menojäännöspoisto | 25 %                |
| Vesi- ja viemäriverkostot             | menojäännöspoisto | 10 %                |
| Tiet, puistot ja ulkoilualueet        | menojäännöspoisto | 20 %                |
| Kuljetusvälineet                      | tasapoisto        | 5 vuotta            |
| Koneet ja kalusteet                   | tasapoisto        | 3-15 vuotta         |

Sovellettaessa menojäännöspoistoa hyödykkeen poistamaton arvo (menojäännös) kirjataan kertapoistona menojäännöksen alittaessa 500 euroa.

Rakennushyödykkeelle tehtävissä peruskorjauksissa voidaan soveltaa täydentävää poistoaikaa, joka voi olla 10-25 vuotta. Täydentävä poistoaika ei kuitenkaan saa olla korkeampi kuin rakennushyödykkeen varsinainen taloudellinen pitoaika. Täydentävää poistoaikaa voi käyttää vain rakennushyödykkeissä, joissa käytetään tasapoistomenetelmää. Täydentävän poistoaajan käytöstä päättää kunnan kiinteistötoimi.

Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno 10 000,00 €, on kunnassa kirjattu vuosikuluksi.

Liite 11

| POISTOSUUNNITELMA 1.1.2024 alkaen tai<br>sen jälkeen valmistuneille investoinneille                                                                                                       | Poisto aika            | khal I<br>15.1.2024 §9 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Aineettomat hyödykkeet                                                                                                                                                                    |                        |                        |
| Kehittämismenot                                                                                                                                                                           | 5                      | Tasapoisto             |
| Aineettomat oikeudet                                                                                                                                                                      | 5                      | Tasapoisto             |
| Liikearvo                                                                                                                                                                                 | 5                      | Tasapoisto             |
| Atk-ohjelmistot                                                                                                                                                                           | 3                      | Tasapoisto             |
| Osake- ja vuokrahuoneistojen perusparannusmenot                                                                                                                                           | 5                      | Tasapoisto             |
| Muut pitkävaikutteiset menot                                                                                                                                                              | 3                      | Tasapoisto             |
| Aineelliset hyödykkeet                                                                                                                                                                    |                        |                        |
| Maa- ja vesialueet                                                                                                                                                                        | ei poistoaikaa         |                        |
| Rakennukset ja rakennelmat                                                                                                                                                                |                        |                        |
| Hallinto- ja laitosrakennukset                                                                                                                                                            |                        |                        |
| Hallinto- ja laitosrakennukset                                                                                                                                                            | 30                     | Tasapoisto             |
| Ei oleelliset perusparannukset                                                                                                                                                            | 20                     | Tasapoisto             |
| Ei oleelliset perusparannukset                                                                                                                                                            | 10                     | Tasapoisto             |
| Ei oleelliset perusparannukset                                                                                                                                                            | 5                      | Tasapoisto             |
| Tehdas- ja tuotantorakennukset                                                                                                                                                            |                        |                        |
| Tehdas- ja tuotantorakennukset                                                                                                                                                            | 20                     | Tasapoisto             |
| Ei oleelliset perusparannukset                                                                                                                                                            | 10                     | Tasapoisto             |
| Ei oleelliset perusparannukset                                                                                                                                                            | 5                      | Tasapoisto             |
| Asuinrakennukset                                                                                                                                                                          |                        |                        |
| Asuinrakennukset                                                                                                                                                                          | 30                     | Tasapoisto             |
| Ei oleelliset perusparannukset                                                                                                                                                            | 20                     | Tasapoisto             |
| Ei oleelliset perusparannukset                                                                                                                                                            | 10                     | Tasapoisto             |
| Ei oleelliset perusparannukset                                                                                                                                                            | 5                      | Tasapoisto             |
| Kallioluolat ja -tunnelit, väestönsuojat                                                                                                                                                  | 30                     | Tasapoisto             |
| Muut rakennukset                                                                                                                                                                          |                        |                        |
| Kallioluolat ja -tunnelit, väestönsuojat                                                                                                                                                  | 30                     | Tasapoisto             |
| Talousrakennukset                                                                                                                                                                         | 15                     | Tasapoisto             |
| Vapaa-ajan rakennukset                                                                                                                                                                    | 20                     | Tasapoisto             |
| Ei oleelliset perusparannukset                                                                                                                                                            | 10                     | Tasapoisto             |
| Ei oleelliset perusparannukset                                                                                                                                                            | 5                      | Tasapoisto             |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet                                                                                                                                                            |                        |                        |
| Kadut, tiet, torit ja puistot                                                                                                                                                             | 15                     | Tasapoisto             |
| Sillat, laiturit ja uimalat                                                                                                                                                               | 10                     | Tasapoisto             |
| Muut maa- ja vesirakenteet                                                                                                                                                                | 15                     | Tasapoisto             |
| Vedenjakeluverkosto                                                                                                                                                                       | 30                     | Tasapoisto             |
| Viemäriverkko                                                                                                                                                                             | 30                     | Tasapoisto             |
| Vesihuoltolaitoksen kiinteät rakenteet ja laitteet                                                                                                                                        | 30                     | Tasapoisto             |
| Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaistuslaitteet                                                                                                                                          | 15                     | Tasapoisto             |
| Muut putki- ja kaapeliverkot                                                                                                                                                              | 15                     | Tasapoisto             |
| Laitoskoneet ja laitteet                                                                                                                                                                  | 10                     | Tasapoisto             |
| Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet                                                                                                                                               | 10                     | Tasapoisto             |
| Tasapoisto alle 500,00 euroa                                                                                                                                                              |                        |                        |
| Koneet ja kalusto                                                                                                                                                                         |                        |                        |
| Kuljetusvälineet                                                                                                                                                                          |                        |                        |
| Autot (kevyet, henkilö- ja avolava- ja pakettiautot)                                                                                                                                      | 5                      | Tasapoisto             |
| Autot (raskaat, kuorma-autot, kirjasto- ja linja-autot tmv.)                                                                                                                              | 10                     | Tasapoisto             |
| Muut kuljetusvälineet                                                                                                                                                                     | 5                      | Tasapoisto             |
| Muut koneet ja laitteet                                                                                                                                                                   |                        |                        |
| Rautaiset alukset                                                                                                                                                                         | 15                     | Tasapoisto             |
| Puiset alukset ja muut uivat työkoneet                                                                                                                                                    | 8                      | Tasapoisto             |
| Muut liikkuvat työkoneet                                                                                                                                                                  | 5                      | Tasapoisto             |
| Muut raskaat koneet                                                                                                                                                                       | 10                     | Tasapoisto             |
| Muut kevyet koneet                                                                                                                                                                        | 5                      | Tasapoisto             |
| Atk-laitteet                                                                                                                                                                              | 3                      | Tasapoisto             |
| Muut laitteet ja kalusteet                                                                                                                                                                | 3                      | Tasapoisto             |
| Muut aineelliset hyödykkeet                                                                                                                                                               |                        |                        |
| Luonnonvarat                                                                                                                                                                              | käytön mukainen poisto |                        |
| Arvo- ja taide-esineet                                                                                                                                                                    | ei poistoaikaa         |                        |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat                                                                                                                                                  | ei poistoaikaa         |                        |
| Pysyvien vastaavien sijoitukset                                                                                                                                                           |                        |                        |
| Osakkeet ja osuudet                                                                                                                                                                       | ei poistoaikaa         |                        |
| Sovellettaessa menojäännöspoistoa hyödykkeen poistamaton arvo (menojäännös) kirjataan kertapoistona menojäännöksen alittaessa 500 euroa.                                                  |                        |                        |
| Perusparannusmenoilta voidaan tehdä oma poistosuunnitelma, jota seurataan erikseen tai sille voidaan käyttää samaa poistoaikaa kuin alkuperäiselle investoinnille.                        |                        |                        |
| Pysyviä vastaavia ovat kunnan toiminnassa vähintään kolmena tilikautena tarkoitettu omaisuus jonka hankinta arvo on vähintään 10 000 € ja joka on hankittu investointiosan määrärahoilla. |                        |                        |

**Liite 12 Pakollisten varausten muutos,****Vuosina 2023–2024 ei ole tapahtunut pakollisten varausten muutoksia****Liite 13**

| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden<br>luovutusvoitot ja -tappiot | Konserni         |                   | Kunta            |                   |
|----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                                                | 2024             | 2023              | 2024             | 2023              |
| <b>Muut toimintatuotot</b>                                     |                  |                   |                  |                   |
| Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot                            | 23 920,45        | 208 540,18        | 23 920,45        | 165 366,99        |
| Muut luovutusvoitot                                            | 2 966,53         | 47 987,09         | 0,00             | 47 987,09         |
| Rakennusten luovutusvoitot                                     | 11 200,00        | 6 260,00          | 11 200,00        | 6 260,00          |
| Luovutusvoitot yhteensä                                        | <b>38 086,98</b> | <b>262 787,27</b> | <b>35 120,45</b> | <b>219 614,08</b> |
| <b>Muut toimintakulut</b>                                      |                  |                   |                  |                   |
| Kiinteistön luovutustappiot                                    | 0,00             | 15 666,43         | 0,00             | 1 206,04          |
| Muut luovutustappiot                                           | 2 360,99         | 6 599,68          | 0,00             | 6 599,68          |
| Luovutustappiot yhteensä                                       | <b>2 360,99</b>  | <b>22 266,11</b>  | <b>0,00</b>      | <b>7 805,72</b>   |

**Liite 14 Satunnaiset tuotot ja kulut****Vuosina 2023–2024 ei ole ollut satunnaisia tuottoja ja kuluja.****Liite 15**

| Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely       |         |         |
|---------------------------------------------------------------|---------|---------|
|                                                               | 2024    | 2023    |
| Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä (Juan Kaukolämpö Oy) |         |         |
| Osinkotuotot muista yhteisöistä                               | 368 478 | 369 464 |
| Yhteensä                                                      | 368 478 | 369 464 |

**Liite 16**

| Poistoeron muutokset          | Kunta<br>2024    | Kunta<br>2023     |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| Poistoeron lisäys (-)         | -257 085,69      | -450 000,00       |
| Poistoeron vähennys (+)       | 334 066,13       | 375 659,91        |
| Poistoeron muutokset yhteensä | <b>76 980,44</b> | <b>-74 340,09</b> |

### 7.3 Tasetta koskevat liitetiedot

Vuoden 2023 tilinpäätökseen ei sisälly kuluksi kirjaamattomia menoja tai pääoma-alennuksia.

#### 7.3.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Liite 18

| Arvonkorotukset          | Konserni 2024 | Konserni 2023 | Kunta 2024 | Kunta 2023 |
|--------------------------|---------------|---------------|------------|------------|
| Maa- ja vesialueet       |               |               |            |            |
| Arvo 1.1.                | 37 201,80     | 37 201,80     |            |            |
| Arvo 31.12.              | 37 201,80     | 37 201,80     |            |            |
| Arvo 1.1.                | 59 949,34     | 59 949,34     |            |            |
| Arvo 31.12.              | 59 949,34     | 59 949,34     |            |            |
| Arvonkorotukset yhteensä | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |            |            |

Liite 19

| Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet |                        |                              |          |                        |             |                                |                   |                             |               |                         |            |                 |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------------|----------|------------------------|-------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------|-------------------------|------------|-----------------|
|                                       | Aineettomat hyödykkeet |                              |          | Aineelliset hyödykkeet |             |                                |                   |                             |               |                         |            |                 |
| Pysyvät vastaavat                     | Aineettomat hyödykkeet | Muut pitkävaikutteiset menot | yhteensä | Maa- ja vesialueet     | Rakennukset | Kiinteät rakenteet ja laitteet | Koneet ja kalusto | Muut aineelliset hyödykkeet | Ennakkomaksut | Keskeneräiset hankinnat | Yhteensä   | Kaikki yhteensä |
| Käyttöomaisuus                        |                        |                              |          |                        |             |                                |                   |                             |               |                         |            |                 |
| Poistamaton hankintameno 1.1          | 11 922                 | 145 677                      | 157 599  | 2 764 209              | 19 217 573  | 3 749 714                      | 466 399           | 16 850                      | 0             | 652 437                 | 26 867 182 | 27 024 781      |
| Lisäykset tilikaudella                | 0                      | 0                            | 0        | 0                      | 0           | 0                              | 0                 | 0                           | 0             | 604 871                 | 604 871    | 604 871         |
| Vähennykset tilikaudella              | 0                      | 0                            | 0        | -5 480                 | 0           | 0                              | 0                 | 0                           | 0             | -5 480                  | -5 480     | -5 480          |
| Siirrot erien välillä                 | 0                      | 0                            | 0        | 63 339                 | 130 808     | 805 445                        | 91 219            | -1 090 811                  | 0             | 0                       | 0          | 0               |
| Tilikauden poisto                     | -11 922                | -62 150                      | -74 072  |                        | -930 550    | -650 758                       | -88 814           |                             |               | 15 000                  | -1 670 122 | -1 744 194      |
| Tilikauden rahoitusosuudet            |                        |                              |          |                        |             | -15 000                        |                   |                             |               | 0                       | 0          | 0               |
| Poistamaton hankintameno 31.12.       | 0                      | 83 527                       | 83 527   | 2 822 068              | 18 417 831  | 3 889 401                      | 468 804           | 16 850                      | 0             | 181 497                 | 25 796 451 | 25 879 978      |

Liite 19

| Maa- ja vesialueet erittely   | Konserni 2023 | 2022      | Kunta 2023 | 2022      |
|-------------------------------|---------------|-----------|------------|-----------|
| Maa- ja vesialueet            | 2 812 971     | 2 650 419 | 2 730 168  | 2 413 619 |
| Kiinteistöjen liittymismaksut | 37 407        | 37 407    | 34 041     | 34 041    |
| Maa- ja vesialueet yhteensä   | 2 850 378     | 2 687 826 | 2 764 209  | 2 447 660 |

Liite 19

| Pysyvien vastaavien sijoitukset |                       |                      |                    |               |                  |                                    |                       |                    |                             |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|---------------|------------------|------------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------------|
|                                 | Osakkeet ja osuudet   |                      |                    |               |                  | Jvk-, muut laina- ja muut saamiset |                       |                    |                             |
|                                 | Osakkeet konserniyht. | Osakkeet omistusyht. | Kuntayhtymäosuudet | Muut osakkeet | Yhteensä         | Jvk-laina-saamiset                 | saamiset kon.yhteisöi | saamiset kuntayht. | saamiset muut yht. yhteensä |
| Hankintameno 1.1.               | 3 530 110             | 374 637              | 358 817            | 669 746       | <b>4 933 310</b> | 110 155                            | 0                     | 2 714 370          | <b>2 824 525</b>            |
| Lisäykset                       | 0                     | 0                    | 0                  | 0             | <b>0</b>         | 0                                  | 0                     | 9706               | <b>9 706</b>                |
| Hankintameno 31.12.             | 3 530 110             | 374 637              | 358 817            | 669 746       | <b>4 933 310</b> | 0                                  | 110 155               | 0 2 724 076        | <b>2 834 231</b>            |
| Kirjanpitoarvo 31.12.           | 3 530 110             | 374 637              | 358 817            | 669 746       | <b>4 933 310</b> | <b>0</b>                           | <b>110 155</b>        | <b>0 2 724 076</b> | <b>2 834 231</b>            |

Omistuksia muissa yhteisöissä 31.12.2024

Liitteet 20-22

| Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt |            |                          |                             |                                         |                        |                                  |                         |
|---------------------------------------------------------|------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Nimi                                                    | Kotipaikka | Kunnan omistus-<br>osuus | Konsernin omistus-<br>osuus | Kuntakonsernin omistusosuus<br>(1000 €) |                        |                                  |                         |
|                                                         |            |                          |                             | omasta<br>pääomasta                     | vieraasta<br>pääomasta | tilikauden<br>voitosta/tappiosta | Osakkeiden<br>lukumäärä |
| <b>Tytäryhteisöt</b>                                    |            |                          |                             |                                         |                        |                                  |                         |
| Juuan Vuokratalot Oy                                    | Juuka      | 100 %                    | 100 %                       | 786                                     | 2 323                  | 138                              | 3180 kpl                |
| Juuan Kaukolämpö Oy                                     | Juuka      | 100 %                    | 100 %                       | 3 198                                   | 625                    | 51                               | 2000 kpl                |
| <b>Kuntayhtymät</b>                                     |            |                          |                             |                                         |                        |                                  |                         |
| Pohjois-Karjalan Koulutuskuntayht.                      | Juensuu    | 2,90 %                   | 2,90 %                      | 2 604                                   | 271                    | 97                               |                         |
| Pohjois-Karjalan Maakuntaliitto                         | Juensuu    | 3,48 %                   | 3,48 %                      | 86                                      | 27                     | 11                               |                         |
| <b>Osakkuusyhteisöt</b>                                 |            |                          |                             |                                         |                        |                                  |                         |
| <b>Yhdistelemättömät osakkuusyhteisöt</b>               |            |                          |                             |                                         |                        |                                  |                         |
| Polvelanrivi As Oy                                      | Juuka      | 22 %                     | 22 %                        | 37                                      | 0                      | 0                                | 221 kpl                 |
| Hilkanpuisto As Oy                                      | Juuka      | 25 %                     | 25 %                        | 23                                      | 0                      | 0                                | 967 kpl                 |
| Kokkokalliontie As Oy                                   | Juuka      | 25 %                     | 25 %                        | 48                                      | 4                      | 0                                | 2705 kpl                |
| Vaarinkulma As Oy                                       | Juuka      | 25 %                     | 25 %                        | 49                                      | 15                     | 0                                | 2120 kpl                |
| Ahmonpiha As Oy                                         | Juuka      | 50 %                     | 50 %                        | 241                                     | 3                      | 0                                | 5000 kpl                |
| Juuan Keskus Kiint. Oy                                  | Juuka      | 38,40 %                  | 38,40 %                     | 125                                     | 1                      | 2                                | 6796 kpl                |
| <b>Muut</b>                                             |            |                          |                             |                                         |                        |                                  |                         |
| Energiaholding                                          |            | 12 %                     |                             |                                         |                        |                                  |                         |
| Jbsek Oy                                                |            | 5,2 %                    |                             |                                         |                        |                                  |                         |
| Jätekuukko Oy                                           |            | 3 %                      |                             |                                         |                        |                                  |                         |
| Meidän IT ja Talous Oy                                  |            | 0,29 %                   |                             |                                         |                        |                                  |                         |

| Sijoitukset                       | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Lainasaamiset tytäryhtiöltä       | 110 155    | 110 155    |
| Tytäryhteisön osakkeet ja osuudet | 3 530 109  | 3 530 109  |
| Kuntayhtymäosuudet                | 358 817    | 358 817    |
| Muut osakkeet ja osuudet          | 669 746    | 669 746    |
| Osakkuusyhteisöosuudet            | 374 637    | 374 637    |
| Muut lainasaamiset muilta         | 2 628 605  | 2 628 605  |
| Muut saamiset tytäryhteisöiltä    | 27 007     | 17 301     |
| Muut saamiset muilta              | 68 464     | 68 464     |
| Sijoitukset yhteensä              | 7 767 540  | 7 757 834  |

| Rahoitusarvopaperit                                            | 31.12.2024   | 31.12.2023   |
|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Pohjois-Karjalan Sähkö Oy:n osakkeet 20 000 kpl                | 2 151 123,58 | 2 151 123,58 |
| Osakkeet on merkitty taseeseen hankintamenoona (ei arvostusta) |              |              |

**Liite 23**

| <b>Saamisten erittely</b>                            |                            |                           |                            |                           |
|------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
|                                                      | <b>2 024</b>               |                           | <b>2 023</b>               |                           |
|                                                      | <b>Pitkä-<br/>aikainen</b> | <b>Lyhyt<br/>aikainen</b> | <b>Pitkä-<br/>aikainen</b> | <b>Lyhyt<br/>aikainen</b> |
| Saamiset tytäryhteisöiltä                            |                            |                           |                            |                           |
| Myyntisaamiset                                       |                            | 38 395                    |                            | 28 012                    |
| <b>Yhteensä</b>                                      | <b>0</b>                   | <b>38 395</b>             | <b>0</b>                   | <b>28 012</b>             |
| Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta<br>on jäsenenä |                            |                           |                            |                           |
| Siirtosaamiset                                       | 0                          | 0                         | 0                          | 26 775                    |
| <b>Yhteensä</b>                                      | <b>0</b>                   | <b>0</b>                  | <b>0</b>                   | <b>26 775</b>             |
| Saamiset muilta                                      |                            |                           |                            |                           |
| Myyntisaamiset                                       | 20 526                     | 326 892                   | 27 011                     | 208 855                   |
| Myyntisaam. Man (metsän myyntisaam.)                 |                            | 24 754                    |                            | 7 618                     |
| Lainasaamiset                                        | 7 500                      | 2 500                     | 10 000                     | 0                         |
| Muut saamiset                                        |                            | 0                         |                            | 368 421                   |
| Muut siirtosaamiset                                  |                            | 60 562                    |                            | 94 472                    |
| Valtionosuussaaamiset                                |                            | 0                         |                            | 15 463                    |
| Alv-saaminen (Valtio)                                |                            | 19 863                    |                            | 112 795                   |
| <b>Yhteensä</b>                                      | <b>28 026</b>              | <b>434 571</b>            | <b>37 011</b>              | <b>807 624</b>            |
| <b>Saamiset yhteensä</b>                             | <b>28 026</b>              | <b>472 966</b>            | <b>37 011</b>              | <b>862 411</b>            |

**Liite 24**

| <b>Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät</b> | <b>2 024</b>    |              | <b>2 023</b>    |              |
|---------------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
|                                                   | <b>Konserni</b> | <b>Kunta</b> | <b>Konserni</b> | <b>Kunta</b> |
| Pitkäaikaiset siirtosaamiset                      |                 |              |                 |              |
| Lyhytaikaiset siirtosaamiset                      |                 |              |                 |              |
| Tulojäämät                                        |                 |              |                 |              |
| Kelan korvaus työterveyshuollosta                 | 28 737          | 23 500       | 36 029          | 30 000       |
| Liperin kunnan maksuosuus pal.                    | 14 897          | 14 897       | 17 333          | 17 333       |
| Polvijärven kunta projektin rah.osuus             | 0               | 0            | 18 567          | 18 567       |
| Eu tuet ja avustukset                             | 18 324          |              | 38 323          |              |
| P-K:n Maakuntaliiton avustus Tahkovaarahanke      | 0               | 0            | 25 843          | 26 775       |
| Palkkatuki                                        | 4 825           | 4 825        |                 |              |
| E-passitilitys                                    | 2 216           | 2 216        |                 |              |
| Siirtyvät korot                                   | 9 103           | 8 911        |                 |              |
| Muut siirtosaamiset                               | 29 537          | 6 213        | 48 941          | 28 572       |
| Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä             | 107 639         | 60 562       | 185 036         | 121 247      |

### 7.3.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

#### Liite 25

| Oman pääoman erittely                  | Konserni   |            | Kunta      |            |
|----------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                        | 2024       | 2023       | 2024       | 2023       |
| Peruspääoma 1.1.                       | 15 632 404 | 15 632 404 | 15 632 404 | 15 632 404 |
| Peruspääoma 31.12.                     | 15 632 404 | 15 632 404 | 15 632 404 | 15 632 404 |
| Arvonkorotusrahasto 1.1.               | 97 152     | 97 152     |            |            |
| Arvonkorotusrahasto 31.12.             | 97 152     | 97 152     |            |            |
| Muut omat rahastot 1.1.                | 285 489    | 275 100    |            |            |
| Siirrot rahastoon                      | 28 858     | 23 490     |            |            |
| Siirrot rahastosta                     | -1 125     | -13 101    |            |            |
| Muut omat rahastot 31.12.              | 313 222    | 285 489    |            |            |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.   | 13 651 189 | 14 367 739 | 13 152 421 | 12 414 839 |
| Siirrot rahastoon                      | -29 000    |            |            |            |
| Edellisen tilikauden oikaisu           | -169 677   | -2 306 821 | 0          | 0          |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12. | 13 452 512 | 12 060 918 | 13 152 421 | 12 414 839 |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä           | 1 058 415  | 1 590 271  | 531 199    | 737 583    |
| Oma pääoma yhteensä                    | 30 553 706 | 29 666 234 | 29 316 025 | 28 784 826 |

#### Liite 25

| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät |            |            |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                               | Kunta      |            |
|                                                               | 2024       | 2023       |
| Edellistilentilikausien ylijäämä 31.12.                       | 13 152 421 | 12 414 839 |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä                                  | 531 199    | 737 583    |
| Kertynyt poistoero 31.12.                                     | 1 715 786  | 1 792 767  |
| Vapaaehtoiset varaukset 31.12.                                | 1 120 842  | 928 842    |
| Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksen käsittelyerät yhteensä     | 16 520 248 | 15 874 030 |

#### Liite 26, Erittely poistoerosta, Poistoerosta ei ole tehty kirjauksia

#### LIITE 27

| Pitkäaikaiset velat                                     | Kunta     | Kunta     |
|---------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|                                                         | 2024      | 2023      |
| Lainat rahoitus- vakuutuslaitoksilta (Kuntarahoitus Oy) | 4 789 474 | 5 526 316 |
| Liittymismaksut ja muut velat                           | 876 430   | 871 032   |
| Pitkäaikaiset velat yhteensä                            | 5 665 904 | 6 397 348 |

#### Liite 29 Pakolliset varaukset, Pakollisia varauksia ei ole tehtynä

Liite 30

| Vieraspääoma                                                   | 2024               |                   | 2023               |                   |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                | Pitkä-<br>aikainen | Lyhyt<br>aikainen | Pitkä-<br>aikainen | Lyhyt<br>aikainen |
|                                                                |                    |                   |                    |                   |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta/lyh.aik.erääntyy v. 24 |                    |                   | 0                  | 0                 |
| Lainat Kuntarahoitus Oy:ltä                                    | 4 789 474          | 736 842           | 5 526 316          | 1 093 996         |
| <b>Velat tytäryhteisöille</b>                                  |                    |                   |                    |                   |
| Ostovelat                                                      |                    | 72 936            |                    | 78 189            |
| <b>Yhteensä</b>                                                |                    | 72 936            |                    | 78 189            |
| <b>Velat kuntayhtymille, joissa kunta jäsen</b>                |                    |                   |                    |                   |
| Ostovelat                                                      |                    | 1 385             |                    | 0                 |
| <b>Yhteensä</b>                                                |                    | 1 385             |                    | 0                 |
| <b>Velat muille (sisältää osakkuus- sekä omistusyhteisöt)</b>  |                    |                   |                    |                   |
| Ostovelat                                                      |                    | 342 248           |                    | 805 599           |
| Muut velat                                                     | 876 430            | 200 599           | 871 032            | 188 501           |
| Siirtovelat                                                    |                    | 1 299 834         |                    | 1 611 200         |
| <b>Yhteensä</b>                                                | 876 430            | 1 842 681         |                    | 2 605 301         |
| <b>Vieras pääoma yhteensä</b>                                  | <b>5 665 904</b>   | <b>2 653 844</b>  | <b>5 526 316</b>   | <b>3 777 485</b>  |

Liite 32

| Muiden velkojen erittely   | Konserni         |                  | Kunta          |                |
|----------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                            | 2 024            | 2 023            | 2 024          | 2 023          |
| Muut velat                 |                  |                  |                |                |
| Liittymismaksut            | 1 144 400        | 1 139 001        | 876 430        | 871 031        |
| <b>Muut velat yhteensä</b> | <b>1 144 400</b> | <b>1 139 001</b> | <b>876 430</b> | <b>871 031</b> |

Liite 33

| Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät        | Konserni         |                  | Kunta            |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                   | 2 024            | 2 023            | 2 024            | 2 023            |
| Lyhytaikaiset siirtovelat                         |                  |                  |                  |                  |
| Tuloennakot                                       | 153 315          | 171 154          | 135 713          | 139 106          |
| Menojäämät                                        |                  |                  |                  |                  |
| Lomapalkkavelka                                   | 1 114 208        | 1 008 248        | 932 974          | 844 481          |
| Palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotus          |                  |                  |                  |                  |
| Kuel- ja Vael eläkemaksut/Keva                    | 156 983          | 160 966          | 154 020          | 158 466          |
| Työttömyysvakuutusmaksut                          | 29 531           | 55 089           | 29 177           | 54 534           |
| Korkojaksotukset                                  | 19 185           | 330              | 8 764            |                  |
| Siirtovelat jäsenkuntayhtymille                   | 0                | 4 124            |                  |                  |
| Kuntarahoitus Oyj, Lainaerä 2023                  | 0                | 379 377          | 0                | 379 377          |
| Kansaneläkelaitos, kunnan osuus työmarkkinatuesta | 36 067           | 31 112           | 36 067           | 31 112           |
| ICT-muutoshanke                                   |                  |                  |                  |                  |
| Öljyn jaksotus                                    | 12 776           | 17 403           |                  |                  |
| Soten rakenneuudistushanke                        |                  |                  |                  |                  |
| Koronakorvaus, kertapalkkio                       |                  |                  |                  |                  |
| takuuajan vak. Rakennus Rosa                      | 0                | 4 696            |                  |                  |
| Muut kuin olennaiset siirtovelat                  | 19 172           | 3 835            | 3 119            | 4 124            |
| Vk/Rintamaveteraanit v.2020 palautus              |                  |                  |                  |                  |
| Muut menojäämät                                   | 22 956           | 21 847           |                  |                  |
| <b>Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä</b>         | <b>1 410 878</b> | <b>1 687 027</b> |                  |                  |
| <b>Siirtovelat yhteensä</b>                       | <b>1 564 193</b> | <b>1 858 181</b> | <b>1 299 834</b> | <b>1 611 200</b> |

**Vakuuksia ja vastuusitoumuksia sekä taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot**

**Liite 34 Velat, joiden vakuudeksi on annettu kiinnityksiä kiinteistöihin**

**Velkoja, joiden vakuudeksi on annettu kiinnityksiä kiinteistöihin ei ole**

**Liite 39**

| Takausvastuut            |               | 2024      | 2023      |
|--------------------------|---------------|-----------|-----------|
| <b>Takaukset</b>         |               |           |           |
| Jätekkukko Oy            |               | 62 657    | 70 489    |
| <b>Kuntarahoitus</b>     |               |           |           |
| Kin. Oy Juan Vuokratalot | alkuperäinen  | 6 714 583 | 6 714 583 |
|                          | jäljelläoleva | 1 855 000 | 2 085 000 |

**Liite 38**

| Vuokravastuut                               |          |              |          |          |
|---------------------------------------------|----------|--------------|----------|----------|
|                                             | Konserni |              | Kunta    |          |
|                                             | 2024     | 2023         | 2024     | 2023     |
| Vuokravastuut                               |          |              |          |          |
| Vuokravastuut yhteensä                      | 0        | 4 463        |          |          |
| - seuraavalla tilikaudella maksettava osuus | 0        | 4 463        |          |          |
| Leasing-vastuut yhteensä                    | 0        | 1 349        | 0        | 0        |
| - seuraavalla tilikaudella maksettava osuus | 0        | 738          | 0        | 0        |
| <b>Yhteensä</b>                             | <b>0</b> | <b>5 812</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

**Liite 38 Korttivastuut**

**Yrityskortti vastuita ei ole**

**Liite 39**

| Vastuusitoumukset                                                               |                  |               |                  |                |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| Järjestelyjen luonne ja liiketoiminnallinen peruste                             | Konserni<br>2024 | Kunta<br>2024 | Konserni<br>2023 | Kunta<br>2023  |
| <b>Takaukset muiden puolesta:</b>                                               |                  |               |                  |                |
| Metallipalvelu Hartikainen Oy, Pintakäsittely- ja kokoonpanohallin rakentaminen |                  |               |                  |                |
| Alkuperäinen pääoma                                                             | 0                | 0             | 596 000          | 596 000        |
| Jäljelläoleva pääoma                                                            | 0                | 0             | 55 876           | 55 876         |
| <b>Yhteensä</b>                                                                 | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>651 876</b>   | <b>651 876</b> |

liite 40

| Vastuu Kuntien takauskeskuksen takausvastuista                              |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                                             | 2 024      | 2 023      |
| Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.                         | 36 808 478 | 36 103 449 |
| Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12. | 39 499     | 28 739     |

Liite 41 muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

| Arvonlisäveron palautusvastuu | kunta | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|-------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>Kiinteistöinvestoinnit</b> |       |                  |                  |
| 2015                          |       | 0                | 93 263           |
| 2016                          |       | 30 351           | 64 634           |
| 2017                          |       | 17 054           | 25 582           |
| 2018                          |       | 76 734           | 103 766          |
| 2019                          |       | 100 914          | 127 646          |
| 2020                          |       | 546 502          | 663 281          |
| 2021                          |       | 987 333          | 1 152 417        |
| 2022                          |       | 196 923          | 225 055          |
| 2023                          |       | 10 299           | 11 587           |
| 2024                          |       | 102 834          |                  |
| <b>yhteensä</b>               |       | <b>2 068 944</b> | <b>2 467 231</b> |

Liite 41

| Muut vastuut                       | Konserni  | 2024      | Konserni  | 2023      |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Arvonlisäveron palautusvastuu      |           |           |           |           |
| P-K koulutuskuntayhtymä            | 4 513 765 | 130 899   | 4 850 081 | 140 652   |
| Juuan kunta                        |           | 2 068 944 |           | 2 467 231 |
| Arvonlisäveron palautusvastuu yht. |           | 2 199 843 |           | 2 607 883 |

Liite 41

| Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt                  |                |                |       |       |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------|-------|
| Järjestelyn tarkoitus                                 | Konserni       |                | Kunta |       |
| Sopimusvastuut                                        | 2 024          | 2 023          | 2 024 | 2 023 |
| Vuokravastuut                                         |                |                |       |       |
| Toimitilojen vuokravastuut                            | 100 359        | 138 625        |       |       |
| - seuraavalla tilikaudella maksettava osuus           | 20 461         | 20 171         |       |       |
| Maa-alueiden vuokravastuu                             | 18 584         | 25 688         |       |       |
| -seuraavalla tilikaudella maksettavat                 | 7 176          | 7 143          |       |       |
| Koneiden ja laitteiden leasingvastuu                  | 90 094         | 49 310         |       |       |
| -seuraavalla tilikaudella maksettavat                 | 33 988         | 23 625         |       |       |
| Muut sopimusvastuut, palvelusopimus Joensuun kaupunki | 30 450         |                |       |       |
|                                                       | 4 350          |                |       |       |
| <b>Yhteensä</b>                                       | <b>305 462</b> | <b>264 563</b> |       |       |
|                                                       |                |                |       |       |

## 7.4 Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkiota ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkiota ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

### Liite 42

| Henkilöstön lukumäärä 31.12.              |            |            |
|-------------------------------------------|------------|------------|
|                                           | 2024       | 2023       |
| Hallinnon palvelualue (tekninen sisältyy) | 65         | 63         |
| Hyvinvoinnin palvelualue                  | 123        | 124        |
| Kuntarakenne lautakunta                   | 2          | 3          |
| <b>Yhteensä</b>                           | <b>190</b> | <b>190</b> |

### Liite 43

| Henkilöstökulut                                                       |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                       | 2024             | 2023             |
| Henkilöstökulut tulaskelman mukaan                                    | 8 082 831        | 8 187 857        |
| Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin | 21 891           | 1 478            |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                                       | <b>8 104 722</b> | <b>8 189 336</b> |

### Liite 44

| Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut |              |               |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
|                                                                           | 2024         | 2023          |
| Kokoomus                                                                  | 366          | 621           |
| Keskusta puolue                                                           | 2 962        | 3 284         |
| Sosiaalidemokraattinen puolue                                             | 2 501        | 3 462         |
| Suomen Kristillisdemokraatit                                              | 1 196        | 1 046         |
| Vihreät                                                                   | 196          | 589           |
| Perussuomalaiset                                                          | 1 002        | 1 491         |
| <b>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</b>                          | <b>8 222</b> | <b>10 493</b> |

### Liite 45

| Tilintarkastajan palkkiot                 | 2024         | 2023         |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Itä-Suomen Tilintarkastus Oy</b>       |              |              |
| Tilintarkastuspalkkiot                    | 5 783        | 6 894        |
| Muut tilintarkastajalle kuuluvat tehtävät | 864          | 720          |
| Tarkastuslautakunnan avustaminen          |              |              |
| Muut palkkiot                             | 180          |              |
| <b>Palkkiot yhteensä</b>                  | <b>6 827</b> | <b>7 614</b> |

**Liite 46**      **Konsernin lähipiirin kanssa ei ole ollut tavanomaisesta poikkeavia liiketoimia.**

## 8 Eriytetyt tilinpäätökset

### 8.1 Vesihuoltolaitos-taseyksikkö

#### Hallinto

Juuan Vesihuoltolaitos toimii kunnan kirjanpidollisena taseyksikkönä teknisen toimialan yhteydessä. Vesihuoltolaitokselle laaditaan sekä talousarvion että tilinpäätöksen yhteydessä tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja investointisuunnitelma. Päätösvalta on kunnanhallituksella sekä määrätyn osin viranhaltijoilla. Taksoista ja maksuista päättää kunnanhallitus. Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet asettaa kunnanvaltuusto talousarviossa.

Vesihuoltolaitos tuottaa oman toiminta-alueensa sekä Nunnanlahden vesiosuuskunnan toiminta-alueiden asiakkaille laadullisesti määräykset täyttävää talousvettä sekä huolehtii yhdyskuntajätevesien ja sakokaivolietteen puhdistamisesta asetusten ja ympäristöluvan vaatimusten mukaisesti. Jätevesi johdetaan laitoksen omaan jätevesipuhdistamoon verkostoa pitkin. Vesihuoltolaitoksen verkoston pituudessa ja asiakkaiden määrässä ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia. Lisäksi laitos huolehtii elinkeinoelämän tarvitsemista vesihuollon palveluista erillisten toimitussopimusten mukaisesti.

#### Henkilöstö

Vesi- ja viemärlaitoksella on kummassakin yksi laitospäällikkö sekä heillä sijaiset, joiden palkkakulut kirjautuvat osittain vesihuoltolaitokselle. Lisäksi osa kuntatekniikan päällikön, työnjohtajan, osastosihteerin ja laskutussihteerin työajasta menee vesilaitokselle. Myös maanrakennusammattimiesten ja kuorma-auton kuljettajan työaikaa menee vesilaitoksen verkoston huolto- ja korjaustöihin.

#### Talous

Vesihuoltolain mukaisesti vesihuollon ja viemäroinnin maksuilla tulee pitkällä aikavälillä kattaa vesihuoltolaitoksen käyttökustannukset sekä uus- ja korjausinvestoinnit. Vesihuoltolaitoksen toiminta on ollut useita vuosia tappiollista. Vesihuoltolaitoksen osalta on aloitettu talouden tervehdyttäminen, mutta siinä on edelleen haasteita tulevillekin vuosille.

Vesihuoltolaitoksen laskuttaman veden määrä on pitkällä aikavälillä pienentynyt vuositasolla, mutta vuosien välillä on eroja. Vähentäminen selittyy väestön vähenemisellä, laitteistojen tehostuvalla vedenkäytöllä ja hetkellisesti myös korona-ajan vaikutuksista veden kulutukseen sekä teollisuudessa että kotitalouksissa. Kulutukseen perustuvat maksut kerryttävät pääosan tuloista ja kiinteät perusmaksut pienemmän osan. Kiinteiden kustannusten määrä ei kuitenkaan merkittävästi muutu veden kulutuksen muuttuessa, laitteiston määrän ja verkoston pysyessä ennallaan.

Hinnoittelusta tehdyn linjauspäätöksen mukaisesti käyttöön perustuvien maksujen osuus laskee ja käytön määrästä riippumattomien perusmaksujen osuus nousee pitkällä aikavälillä. Painopisteen siirtämistä perusmaksuun jatketaan tulevien vuosien aikana hinnoittelun muutoksilla. Toteutetulla hintapolitiikalla ei ole voitu kokonaisuudessaan kompensoida kokonaistulon muutosta ja kustannustason nousua siten että talous olisi saatu hyvään tasapainoon.

Vesihuoltolaitoksen verkostossa on edelleen korjausvelkaa, jonka vähentämiseen tulisi pystyä varautumaan tulorahoituksella tulevina vuosina. Lisäksi tulevaisuudessa taloutta saattavat rasittaa myös tiukentuvat EU-direktiivien tuomat velvoitteet. Vesihuoltolaitoksen taloutta on vuosia erityisesti rasittanut menojäätännöspoisto-menetelmällä toteutettu suuren investoinnin poistot. Poistorasite kevenee vuosittain poistojen määrän laskiessa. Vuonna 2024 toteutettu automaatiojärjestelmän uusiminen lisäsi poistoja n. 36 000 eurolla vuodessa

Poisto-ohjelma päivitettiin vuoden 2024 alusta lukien. Vuonna 2024 ja myöhemmin päättyvien investointien osalta on siirrytty tasapoistoihin ja tarkempaan taloudellisen pitoajan määrittelyyn kunkin investoinnin osalta. Vanhojen investointien poistomenetelmä säilyi ennallaan ja muutos koskee vuoden 2024 alun jälkeen valmistuneita investointeja.

### **Tuloslaskelma**

Talousarvion tulostavoite oli -0,13 milj. euroa ja toteutuma oli -0,23 milj. euroa. Tavoite toteutui -0,09 milj. euroa talousarviossa asetettua heikompana. Talousarviossa asetetusta 0,93 milj. euron tulotavoitteesta jäätii 0,06 milj. euroa, toteuman ollessa 0,87 milj. euroa (tot. 93,8 %). Voimassa olleella hinnoittelulla ja toteutuneella vedenkulutuksella ei päästy talousarviossa arvioituun tulotavoitteeseen. Talousarvion 2024 henkilöstökulut ylittyivät 0,03 milj. eurolla ja poistot 0,04 milj. eurolla. Vesilaitoksella otettiin käyttöön v. 2024 automaatiojärjestelmä, josta lisäpoistot syntyivät. Materiaalien ja palveluiden osalta toteutuma oli 0,02 milj. euroa talousarviossa ennakoitua pienempi. Kokonaisuutena kustannukset ylittivät talousarvion kustannukset n. 0,04 milj. eurolla.

Edelliseen vuoteen verrattuna toimintatuotot kasvoivat 32 847 euroa 3,9 %. Kustannusten osalta materiaali- ja palveluhankinnat säilyivät edellisen vuoden tasolla (+0,3 %), henkilöstökulut kasvoivat 32 % (0,06 milj. euroa) edelliseen vuoteen verrattuna. Muutos johtuu henkilöstökulujen sisäisistä jyvityksistä, kun kuntatekniikan päällikkö aloitti vesihuoltolaitoksen tehtävissä. Poistot vähenivät n. 10 % (0,04 milj. euroa) edelliseen vuoteen verrattuna. Poistoja vähentää aikaisempien vuosien suurten menojäännöspoistojärjestelmään (25 % poisto) kirjattujen investointien poistojen väheneminen. Kokonaisuutena kustannukset lisääntyivät 2,6 % (0,03 milj. euroa) verrattuna edelliseen vuoteen. Vesihuoltolaitoksen talouden tilanne ei ole kokonaisuutena parantunut vuonna 2024 edelliseen vuoteen verrattuna, kun alijäämäksi tuli -0,23 milj. euroa (ed. vuonna -0,23 milj. euroa).

### **Tase**

Vesihuoltolaitoksen vuoden 2024 taseen loppusumma on 2,2 milj. euroa, jossa pysyvät vastaavat on 1,91 milj. euroa ja vaihtuvat vastaavat 0,33 milj. euroa vuodelta 2024. Vastattavaa puolella pitkäaikaista vierasta pääomaa on 1,01 milj. euroa, josta liittymismaksujen osuus 0,88 milj. euroa ja kunnan korottomien velkojen osuus 0,14 milj. euroa. Ulkoista pitkäaikaista velkaa ei ole. Vuoden 2024 tilinpäätöksen taseessa on alijäämää yhteensä 1,2 milj. euroa, josta 0,23 milj. euroa vuodelta 2024.

### **Vesilaitos**

Juuan vesihuoltolaitoksen talousvesi on laadukasta pohjavettä. Vesilaitos on toiminut normaalisti: suuria toimitushäiriöitä eikä veden laatupoikkeamia ole esiintynyt. Verkoston korjausten yhteydessä on jouduttu tekemään pieniä vesikatkoja. Vuoden aikana putkirikkoja tai verkoston osan vuotoja havaittiin 4 ja ne kaikki saatiin korjattua viipymättä.

Verkostoon pumpattiin vettä yhteensä 195 765 m<sup>3</sup> eli keskimäärin 536 m<sup>3</sup>/vrk (normi minimi n. 400 m<sup>3</sup>/vrk ja maksimi 850 m<sup>3</sup>). Edellisenä vuonna verkostoon pumpattu määrä oli enemmän, luokkaa 235 868 m<sup>3</sup>. Merkittävän elintarviketeollisuuden osuus vedenkulutuksesta vuonna 2024 oli 66 746 m<sup>3</sup> eli noin 34 %.

### **Viemärlaitos**

Jätevedenpuhdistamolla käsiteltiin vuoden 2024 aikana 294 032 m<sup>3</sup> jätevettä eli keskimäärin 805 m<sup>3</sup>/d, joka oli hieman pienempi määrä kuin edellisenä vuonna (357 389 m<sup>3</sup>). Sakokaivolietettä otettiin vastaan 2 909 m<sup>3</sup> ja umpikaivolietettä 3 164 m<sup>3</sup>.

## Vuoden 2024 toiminnalliset tavoitteet

| Strateginen painopiste: Toiminnan tehostaminen ja taloustilanteen parantaminen                                    |                                                                                          |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Toiminnallinen tavoite                                                                                            | Mittari ja tavoitetaso                                                                   | Vastuuyksikkö    |
| Energian kulutuksen vähentäminen                                                                                  | Sähkön kulutuksen seuranta ja vertailu edelliseen ajanjaksoon                            | Vesihuoltolaitos |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Kulutusta tarkkaillaan. Merkittäviä /poikkeavia eroja ei ole havaittu                |                                                                                          |                  |
| Vuotovesien määrän vähentäminen                                                                                   | Käsittelyn ja laskutetun jätevesimäärän suhdetta verrataan edelliseen mittausajanjaksoon | Vesihuoltolaitos |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Vesimääriä tarkkaillaan, hulevesimääriin tarvitaan selvitys.                         |                                                                                          |                  |
| Talouden tasapainottaminen                                                                                        | Vesihuoltolaitoksen perimien taksojen tarkastelu suhteessa vesihuoltolakiin.             |                  |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Hinnat tarkasteltiin ja päivitettiin niin, että ne tulivat 1.1. 2025 alusta voimaan. |                                                                                          |                  |
| Vesihuoltolaitoksen hallussa olevan infran riskikartoitus                                                         | Riskikartoitus tehtynä                                                                   |                  |
| <b>Tavoitteen toteutuma:</b> Kartoitus tehdään vuoden 2025 aikana                                                 |                                                                                          |                  |

## Vesihuoltolaitoksen tunnusluvut 2021–2024

| Tunnusluvut                                              | TP 2021 | TP 2022 | TP 2023 | TP 2024 |
|----------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Suoritteet</b>                                        |         |         |         |         |
| laskutettu vesimäärä m <sup>3</sup> /v                   | 174 878 | 187 056 | 161 694 | 171 653 |
| laskutettu jätevesimäärä m <sup>3</sup> /v               | 140 714 | 154 768 | 135 924 | 143 434 |
| käsitelty sako- ja umpikaivolietemäärä m <sup>3</sup> /v | 6 120   | 5989    | 5929    |         |
|                                                          |         |         |         |         |
| <b>Talouden tunnusluvut</b>                              |         |         |         |         |
| talousveden käyttömaksu €/ m <sup>3</sup>                | 1,59    | 1,51    | 1,51    | 1,43    |
| jäteveden käyttömaksu €/m <sup>3</sup>                   | 3,15    | 2,99    | 2,99    | 2,84    |
|                                                          |         |         |         |         |
| <b>Henkilöstö</b>                                        |         |         |         |         |
| Vesilaitos, HTV                                          | 1,8     | 1,8     | 1,8     | 1,8     |
| Viemärilaitos, HTV                                       | 1,95    | 1,95    | 1,95    | 1,95    |
|                                                          |         |         |         |         |
| <b>Verkosto</b>                                          |         |         |         |         |
| Viemäriverkoston pituus, m                               | 75 755  | 75 755  | 75 755  | 75 755  |
| Vesijohtoverkoston pituus, m                             | 92 235  | 93 235  | 93 235  | 93 235  |

## Tuloslaskelma talousarvion toteutumisvertailu 2024

| TULOSLASKELMAOSAN<br>TOTEUTUMISVERTAILU 1-12/2024 | Alkuperäinen<br>talousarvio | Talous-arvio-<br>muutokset | Talousarvio<br>muutosten jälk. | Toteutuma<br>1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-% | Tot-%   |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------|---------|---------|
| LIKEVAIHTO                                        | 925 577                     | 0                          | 925 577                        | 868 463                  | -57 114   | -6,17%  | 93,83%  |
| LIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT                         | 0                           | 0                          | 0                              | 6 409                    | 6 409     |         |         |
| MUUT TUET JA AVUSTUKSET                           | 0                           | 0                          | 0                              | 11                       | 11        |         |         |
| MATERIAALIT JA PALVELUT                           | -503 584                    | 0                          | -503 584                       | -483 495                 | 20 089    | 3,99%   | 96,01%  |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT                     | -185 094                    | 0                          | -185 094                       | -168 721                 | 16 373    | 8,85%   | 91,15%  |
| OSTOT TILIKAUDEN AIKANA                           | -185 094                    | 0                          | -185 094                       | -168 721                 | 16 373    | 8,85%   | 91,15%  |
| PALVELUJEN OSTOT                                  | -318 490                    | 0                          | -318 490                       | -314 774                 | 3 716     | 1,17%   | 98,83%  |
| HENKILÖSTÖKULUT                                   | -228 450                    | 0                          | -228 450                       | -255 717                 | -27 267   | -11,94% | 111,94% |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET                       | -283 830                    | 0                          | -283 830                       | -320 537                 | -36 707   | -12,93% | 112,93% |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTO                      | -283 830                    | 0                          | -283 830                       | -320 537                 | -36 707   | -12,93% | 112,93% |
| LIKETOIMINNAN MUUT KULUT                          | -5 992                      | 0                          | -5 992                         | -5 971                   | 21        | 0,35%   | 99,65%  |
| LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ) YHTEENSÄ                 | -96 279                     | 0                          | -96 279                        | -190 838                 | -94 559   | -98,21% | 198,21% |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT                          | -34 560                     | 0                          | -34 560                        | -34 560                  | 0         | 0,0%    | 100,0%  |
| KORVAUS PERUSPÄÄOMASTA                            | -34 560                     | 0                          | -34 560                        | -34 560                  | 0         | 0,0%    | 100,0%  |
| YLIJÄÄMÄ(ALIJÄ)ENN.SATUNN.ERIÄ                    | -130 839                    | 0                          | -130 839                       | -225 398                 | -94 559   | -72,27% | 172,27% |
| TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)                    | -130 839                    | 0                          | -130 839                       | -225 398                 | -94 559   | -72,27% | 172,27% |

## Tuloslaskelma vuosien 2024 ja 2023 vertailu

| TULOSLASKELMA 1-12/2024                        | 1-12 / 2024     | 1-12 / 2023     |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>LIKEVAIHTO</b>                              | <b>868 463</b>  | <b>835 615</b>  |
| LIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT                      | 6 409           | 0               |
| MUUT TUET JA AVUSTUKSET                        | 11              | 145             |
| MATERIAALIT JA PALVELUT                        | -483 495        | -481 973        |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT                  | -168 721        | -158 577        |
| OSTOT TILIKAUDEN AIKANA                        | -168 721        | -158 577        |
| PALVELUJEN OSTOT                               | -314 774        | -323 396        |
| HENKILÖSTÖKULUT                                | -255 717        | -193 900        |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET                    | -320 537        | -358 982        |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTO                   | -320 537        | -358 982        |
| LIKETOIMINNAN MUUT KULUT                       | -5 971          | -4 196          |
| <b>LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ) YHTEENSÄ</b>       | <b>-190 838</b> | <b>-203 291</b> |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT                       | -34 560         | -34 562         |
| KORVAUS PERUSPÄÄOMASTA                         | -34 560         | -34 562         |
| <b>YLIJÄÄMÄ(ALIJÄ)ENN.SATUNN.ERIÄ YHTEENSÄ</b> | <b>-225 398</b> | <b>-237 853</b> |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>          | <b>-225 398</b> | <b>-237 853</b> |

## Vesihuoltolaitoksen talousarvion toteutumisvertailu tuloslaskelma kustannuspaikoittain

| 6502 VESILAITOS                        | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten jälk. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-%    | Tot-%     |
|----------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------|------------|-----------|
| LIKEVAIHTO                             | 337 770                  | 0                     | 337 770                     | 324 194               | -13 576   | -4,02%     | 95,98%    |
| LIIKETOIMINNAN MUUT TUOTOT             | 0                        | 0                     | 0                           | 6 409                 | 6 409     |            |           |
| MATERIAALIT JA PALVELUT                | -177 430                 | 0                     | -177 430                    | -168 502              | 8 928     | 5,03%      | 94,97%    |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT          | -41 700                  | 0                     | -41 700                     | -33 860               | 7 840     | 18,8%      | 81,2%     |
| OSTOT TILIKAUDEN AIKANA                | -41 700                  | 0                     | -41 700                     | -33 860               | 7 840     | 18,8%      | 81,2%     |
| PALVELUJEN OSTOT                       | -135 730                 | 0                     | -135 730                    | -134 642              | 1 088     | 0,8%       | 99,2%     |
| HENKILÖSTÖKULUT                        | -90 530                  | 0                     | -90 530                     | -110 022              | -19 492   | -21,53%    | 121,53%   |
| PALKAT JA PALKKIOT                     | -73 910                  | 0                     | -73 910                     | -92 048               | -18 138   | -24,54%    | 124,54%   |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET            | -175 140                 | 0                     | -175 140                    | -202 871              | -27 731   | -15,83%    | 115,83%   |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTO           | -175 140                 | 0                     | -175 140                    | -202 871              | -27 731   | -15,83%    | 115,83%   |
| LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT              | -3 715                   | 0                     | -3 715                      | -3 821                | -106      | -2,85%     | 102,85%   |
| <br>LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ) YHTEENSÄ | -109 045                 | 0                     | -109 045                    | -154 614              | -45 569   | -41,79%    | 141,79%   |
| <br>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT           | -17 280                  | 0                     | -17 280                     | -17 280               | 0         | 0,0%       | 100,0%    |
| KORVAUS PERUSPÄÄOMASTA                 | -17 280                  | 0                     | -17 280                     | -17 280               | 0         | 0,0%       | 100,0%    |
| <br>YLIJÄÄMÄ(ALIJÄ)ENN.SATUNN.ERIÄ     | -126 325                 | 0                     | -126 325                    | -171 894              | -45 569   | -36,07%    | 136,07%   |
| <br>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)     | -126 325                 | 0                     | -126 325                    | -171 894              | -45 569   | -36,07%    | 136,07%   |
| <br><b>6503 VIEMÄRILAITOS</b>          |                          |                       |                             |                       |           |            |           |
| 6503 VIEMÄRILAITOS                     | Alkuperäinen talousarvio | Talousarvio-muutokset | Talousarvio muutosten jälk. | Toteutuma 1-12 / 2024 | Poikkeama | Poikk-%    | Tot-%     |
| LIKEVAIHTO                             | 587 807                  | 0                     | 587 807                     | 544 269               | -43 538   | -7,41%     | 92,59%    |
| MUUT TUET JA AVUSTUKSET                | 0                        | 0                     | 0                           | 11                    | 11        |            |           |
| MATERIAALIT JA PALVELUT                | -326 154                 | 0                     | -326 154                    | -314 993              | 11 161    | 3,42%      | 96,58%    |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT          | -143 394                 | 0                     | -143 394                    | -134 860              | 8 534     | 5,95%      | 94,05%    |
| OSTOT TILIKAUDEN AIKANA                | -143 394                 | 0                     | -143 394                    | -134 860              | 8 534     | 5,95%      | 94,05%    |
| PALVELUJEN OSTOT                       | -182 760                 | 0                     | -182 760                    | -180 132              | 2 628     | 1,44%      | 98,56%    |
| HENKILÖSTÖKULUT                        | -137 920                 | 0                     | -137 920                    | -145 695              | -7 775    | -5,64%     | 105,64%   |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET            | -108 690                 | 0                     | -108 690                    | -117 666              | -8 976    | -8,26%     | 108,26%   |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTO           | -108 690                 | 0                     | -108 690                    | -117 666              | -8 976    | -8,26%     | 108,26%   |
| LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT              | -2 277                   | 0                     | -2 277                      | -2 150                | 127       | 5,56%      | 94,44%    |
| <br>LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ) YHTEENSÄ | 12 766                   | 0                     | 12 766                      | -36 224               | -48 990   | -383,75%   | -283,75%  |
| <br>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT           | -17 280                  | 0                     | -17 280                     | -17 280               | 0         | 0,0%       | 100,0%    |
| KORVAUS PERUSPÄÄOMASTA                 | -17 280                  | 0                     | -17 280                     | -17 280               | 0         | 0,0%       | 100,0%    |
| <br>YLIJÄÄMÄ(ALIJÄ)ENN.SATUNN.ERIÄ     | -4 514                   | 0                     | -4 514                      | -53 504               | -48 990   | -1 085,29% | 1 185,29% |
| <br>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)     | -4 514                   | 0                     | -4 514                      | -53 504               | -48 990   | -1 085,29% | 1 185,29% |

## Juuan vesihuoltolaitoksen taselaskelma

| VASTAAVAA                      | 12/2024   | 12/2023   |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| PYSYVÄT VASTAAVAT              |           |           |
| AINEETTOMAT HYÖDYKKEET         | 69 760    | 112 154   |
| AINEETTOMAT OIKEUDET           | 0         | 5 973     |
| MUUT PITKÄVAIKUTTEISET MENOT   | 69 760    | 106 181   |
| AINEELLISET HYÖDYKKEET         | 1 785 148 | 1 912 545 |
| MAA- JA VESIALUEET             | 15 200    | 15 200    |
| RAKENNUKSET                    | 0         | 12 483    |
| KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET | 1 604 511 | 1 866 406 |
| KONEET JA KALUSTO              | 0         | 3 238     |
| ENNAKKOMAKSUT JA KESKENERÄISET | 165 437   | 15 219    |
| SIJOITUKSET                    | 53 995    | 53 995    |
| MUUT SAAMISET                  | 53 995    | 53 995    |
| PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ     | 1 908 903 | 2 078 694 |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT            |           |           |
| SAAMISET                       | 188 760   | 192 306   |
| PITKÄAIKAISET SAAMISET         | 20 526    | 27 011    |
| MYyntISAAMISET                 | 20 526    | 27 011    |
| LYHYTAIKAISET SAAMISET         | 168 235   | 165 295   |
| MYyntISAAMISET                 | 150 595   | 104 861   |
| MUUT SAAMISET                  | 17 640    | 60 348    |
| SIIRTOSAAMISET                 | 0         | 87        |
| RAHAT JA PANKKISAAMISET        | 141 350   | 199 108   |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ   | 330 110   | 391 414   |
| VASTAAVAA YHTEENSÄ             | 2 239 014 | 2 470 108 |
| VASTATTAVAA                    | 12/2024   | 12/2023   |
| OMA PÄÄOMA                     |           |           |
| PERUSPÄÄOMA                    | 2 304 161 | 2 304 161 |
| EDELLISTEN TILIK. YLI/ALIJÄÄMÄ | -971 611  | -733 758  |
| TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ        | -225 398  | -237 853  |
| OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ            | 1 107 153 | 1 332 551 |
| VIERAS PÄÄOMA                  |           |           |
| PITKÄAIKAINEN                  | 1 016 334 | 1 038 916 |
| KOROTTOMAT VELAT KUNNALT       | 139 903   | 167 884   |
| MUUT VELAT/LIITYMISMAKSUT JA   | 876 430   | 871 032   |
| LYHYTAIKAINEN                  | 115 527   | 98 641    |
| OSTOVELAT                      | 15 947    | 29 451    |
| MUUT VELAT/LIITYMISMAKSUT JA   | 49 873    | 30 532    |
| SIIRTOVELAT                    | 49 707    | 38 658    |
| VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ         | 1 131 861 | 1 137 557 |
| VASTATTAVAA YHTEENSÄ           | 2 239 014 | 2 470 108 |

| <b>RAHOITUSLASKELMA 1-12/2024</b>           | <b>Alkuperäinen<br/>talousarvio</b> | <b>Talousarvio-<br/>muutokset</b> | <b>Talousarvio<br/>muutosten jälk.</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikk-%</b> | <b>Tot-%</b>  |
|---------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                  |                                     |                                   |                                        |                  |                  |                |               |
| LIIKEYLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)                    | -96 279                             | 0                                 | -96 279                                | -190 838         | -94 559          | -98,21%        | 198,21%       |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET                 | 283 830                             | 0                                 | 283 830                                | 320 537          | 36 707           | 12,93%         | 112,93%       |
| RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT                    | -34 560                             | 0                                 | -34 560                                | -34 560          | 0                | 0,0%           | 100,0%        |
|                                             | <b>152 991</b>                      | <b>0</b>                          | <b>152 991</b>                         | <b>95 139</b>    | <b>-57 852</b>   | <b>-37,81%</b> | <b>62,19%</b> |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>              |                                     |                                   |                                        |                  |                  |                |               |
| INVESTOINTIMENOT                            | -324 000                            | 30 000                            | -294 000                               | -150 746         | 143 254          | 48,73%         | 51,27%        |
|                                             | <b>-324 000</b>                     | <b>30 000</b>                     | <b>-294 000</b>                        | <b>-150 746</b>  | <b>143 254</b>   | <b>48,73%</b>  | <b>51,27%</b> |
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b> | <b>-171 009</b>                     | <b>30 000</b>                     | <b>-141 009</b>                        | <b>-55 607</b>   | <b>85 402</b>    | <b>60,56%</b>  | <b>39,44%</b> |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                |                                     |                                   |                                        |                  |                  |                |               |
| MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET               |                                     |                                   |                                        |                  |                  |                |               |
| SAAMISTEN MUUTOS MUILTA                     | 0                                   | 0                                 | 0                                      | 3 546            | 3 546            |                |               |
| KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS KUNNALT/KY:LTÄ  | 0                                   | 0                                 | 0                                      | -27 981          | -27 981          |                |               |
| KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS MUILTA          | 0                                   | 0                                 | 0                                      | 22 284           | 22 284           |                |               |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                | <b>0</b>                            | <b>0</b>                          | <b>0</b>                               | <b>-2 151</b>    | <b>-2 151</b>    |                |               |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                   | <b>-171 009</b>                     | <b>30 000</b>                     | <b>-141 009</b>                        | <b>-57 758</b>   | <b>83 251</b>    | <b>59,04%</b>  | <b>40,96%</b> |
| <br><b>RAHAVARAT 31. 12.</b>                | <br><b>141 350</b>                  |                                   |                                        |                  |                  |                |               |
| <b>1. 1.</b>                                | <b>199 108</b>                      |                                   |                                        | <b>-57 758</b>   |                  |                |               |

## 9 Kirjanpitokirjat ja tositelajit

| <b>Tunniste</b> | <b>Laskulajin nimi</b>                   | <b>Tunniste</b> | <b>Laskulajin nimi</b>       |
|-----------------|------------------------------------------|-----------------|------------------------------|
| ALKUSA          | Alkusaldot                               | MUIRO2          | Muistiotos2 Rondo            |
| BUD             | Talousarvio                              | MUIRS2          | Muistiotos Sis2Rondo         |
| BUDKS           | Käyttösuunnitelma                        | MUISIS          | Muistio sisäinen             |
| BUDL            | Lisätalousarvio                          | MUISRO          | Muistiotos Rondo             |
| BUDP            | projektibudjetti                         | MUISRS          | Muistiotos Rondo sisäiset    |
| IRTAIN          | Irtaimisto                               | MUIST1          | Muistiotositteet 1           |
| KASSA2          | Kassa2                                   | OMAKSU          | Ostoreskontra maksut         |
| KASSAS          | Kassas (sisäinen)                        | ORPMAK          | Ostoreskontra maksut         |
| KLALKU          | Konsernin alkusaldot                     | ORPRO           | Ostolaskut DataCycle / Rondo |
| KLKIRJ          | Konsernikirjaukset                       | PALKAT          | Palkkatositteet              |
| KLYHT           | Tytäryhtiöt./Kuntayhtymät.               | PANKKI          | Pankkien tiliotteet          |
| KOMMUI          | Käyttöomaisuus muistiot                  |                 |                              |
| KOMTOS          | Käyttöomaisuustosite                     |                 |                              |
| MRP10           | Laskulaji 10 asuntojen vuokrat           |                 |                              |
| MRP12           | Laskulaji 12 maa-alueiden vuokrat        |                 |                              |
| MRP14           | Laskulaji 14 venepaikat                  |                 |                              |
| MRP15           | Laskulaji 15 teollisuustilojen vuokrat   |                 |                              |
| MRP16           | Laskulaji 16 antolainat                  |                 |                              |
| MRP20           | Laskulaji 20 sekalaiset tekninen         |                 |                              |
| MRP21           | Laskulaji 21 sekalaiset sivistystoimi    |                 |                              |
| MRP23           | Laskulaji 23 sekalaiset yleishallinto    |                 |                              |
| MRP24           | Laskulaji 24 ympäristöviranomaistehtävät |                 |                              |
| MRP44           | Laskulaji 44 vesimaksut                  |                 |                              |
| MRP45           | Laskulaji 45 kansalaisopistomaksut       |                 |                              |
| MRP48           | Laskulaji 48 ylioppilas-maksut           |                 |                              |
| MRP54           | Laskulaji 54 päivähoido                  |                 |                              |
| MRP55           | Laskulaji 55 verkkomaksut                |                 |                              |
| MRP98           | Laskulaji 98 viivästyskorot              |                 |                              |
| MRP99           | Laskulaji 99 maksukehoitukset            |                 |                              |
| MRPHYV          | Hyvityslaskujen kuittaus                 |                 |                              |
| MRPK            | Tileistä poisto                          |                 |                              |
| MRPMAN          | Manuaalisuoritukset                      |                 |                              |
| MRPVII          | Viitesuoritukset                         |                 |                              |

# 10 Allekirjoitukset ja merkinnät

## Allekirjoitukset

\_\_\_\_\_  
Ari Koivuselkä

\_\_\_\_\_  
Sakari Timonen

\_\_\_\_\_  
Jari Miettinen

\_\_\_\_\_  
Iina Aaltonen

\_\_\_\_\_  
Katri Kallinen

\_\_\_\_\_  
Päivi Kähkönen

\_\_\_\_\_  
Matti Peura

\_\_\_\_\_  
Henri Tanskanen

Tilintarkastajan tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus

Itä-Suomen tilintarkastus Oy, Tilintarkastusyhteisö

Timo Nuutinen

Juuassa \_\_\_\_/\_\_\_\_/2025

Itä-Suomen Tilintarkastus Oy