



Talousarvion toteutuminen 1.1.–31.8.2026

KH 28.9.2026 / 168 §
KV 9.11.2026 / xx §

Sisällys

TULOSLASKELMAOSA	3
Tuloslaskelma (ulkoiset ja sisäiset erät)	3
Rahoitusosan toteutuminen	4
KÄYTTÖTALOUSOSA	5
Keskusvaalilautakunta	5
Vaalit	5
Tarkastuslautakunta	5
Tarkastustoimi	5
Kunnanhallitus	6
Keskushallinto ja tukipalvelut	6
Elinvoimapalvelut	7
Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta	8
Hyvinvointi- ja sivistyspalvelujen hallinto	8
Perusopetus ja lukio	9
Vapaa sivistystyö	10
Varhaiskasvatus	12
Asiointiliikenne	13
Sivistyspalvelut yhteensä	13
Tekninen lautakunta	14
Teknisten palvelujen hallinto	14
Rakennuttaminen ja kaavoitus	15
Kiinteistöt	16
Ruoka- ja puhtauspalvelut	17
Kuntatekniikka	18
Rakennusvalvonta	19
Tekniset palvelut yhteensä	20
INVESTOINTIOSA	21
Investointiosa: Kunnanhallitus	21
Investointiosa: Sivistyspalvelut	21
Investointiosa: Tekniset palvelut	21
KONSERNIOSA	23
SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA	23

TUOSLASKELMAOSA**Tuloslaskelma (ulkoiset ja sisäiset erät)**

	Tilinpäätös 2025	Toteuma 8/2025	Talousarvio 2026	Toteuma 8/2026	Toteuma-%	Ylitys/alitus
Myyntituotot	2 170 024	1 299 749	2 212 810	1 439 822	65,1 %	772 988
Maksutuotot	201 602	124 551	214 000	64 504	30,1 %	149 496
Tuet ja avustukset	420 738	240 955	315 440	212 411	67,3 %	103 029
Muut toimintatuotot	4 715 355	3 159 275	4 595 077	3 147 222	68,5 %	1 447 856
TOIMINTATUOTOT	7 507 718	4 824 530	7 337 327	4 863 958	66,3 %	2 473 369
Henkilöstökulut	-7 783 178	-5 249 019	-7 473 126	-5 109 239	68,4 %	-2 363 887
Palvelujen ostot	-4 702 005	-3 081 533	-4 700 284	-3 087 291	65,7 %	-1 612 993
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 932 020	-1 250 974	-1 986 930	-1 393 802	70,1 %	-593 128
Avustukset	-726 181	-401 622	-648 800	-497 962	76,8 %	-150 838
Muut toimintakulut	-2 212 726	-1 431 790	-2 262 347	-1 556 689	68,8 %	-705 658
TOIMINTAKULUT	-17 356 109	-11 414 939	-17 071 488	-11 644 984	68,2 %	-5 426 504
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-9 848 391	-6 590 408	-9 734 160	-6 781 026	69,7 %	-2 953 135
Verotulot	9 863 094	6 596 783	10 367 000	6 865 018	66,2 %	3 501 982
Valtionosuudet	2 579 725	1 498 475	2 123 880	1 468 697	69,2 %	655 183
Rahoitustuotot ja -kulut	-249 976	-85 504	-280 800	-53 214	19,0 %	-227 586
VUOSIKATE	2 344 452	1 419 346	2 475 920	1 499 475	60,6 %	976 445
Poistot ja arvonalentumiset	-2 468 082	-1 654 659	-2 514 015	-1 564 467	62,2 %	-949 548
TILIKAUDEN TULOS	-123 630	-235 313	-38 095	-64 993	170,6 %	26 897
Varausten ja rahastojen muutos	3 661	0	0	0	0,0 %	0
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	-119 970	-235 313	-38 095	-64 993	170,6 %	26 897

Talouden ja tavoitteiden raportointi / poikkeamat

Tasainen toteuma 31.8.2026 olisi 66,7 %.

Toimintakate on edelliseen vuoteen verrattuna noin 191 000 euroa heikompi. Toimintatuotot ovat noin 40 000 euroa ja toimintakulut noin 230 000 euroa edellisvuotta enemmän.

Verotulot

Verotulot ovat noin 270 000 euroa suuremmat kuin edellisenä vuonna. Kunnallisveron tilitysten kertymä 31.8.2026 mennessä on 68,8 % ja yhteisöveron tilityskertymä 80,1 %. Kiinteistöverot tilitetään pääasiassa heinä-lokakuussa.

Valtionosuudet

Valtionosuuksiin on vuodelle 2026 budjetoitu noin 2,1 miljoonaa euroa. Toteuma on 69,2 %. Valtionosuuksia on kertynyt noin 30 000 euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna.

Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuottojen ja -kulujen toteutuminen ei noudata talousarvion raportointisykliä.

RAHOITUSOSA**Rahoitusosan toteutuminen**

	TA 2026	Tot. 1.1.-31.8.2026
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2 478 420	1 499 475
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjauserät		-83 200
Toiminnan rahavirta	2 478 420	1 416 274
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-1 453 000	-301 026
Rah.osuudet investointimenoihin	120 000	25 761
Pys.vast.hyödykk. luovutustulo		99 971
Investointien rahavirta	-1 333 000	-175 294
Toiminnan ja invest. rahavirta	1 145 420	1 240 980
Rahoituksen rahavirta		
Antolainasaamisten lisäykset	-23 057	
Antolainasaamisten vähennykset		
Antolainojen muutokset	-23 057	
Pitkäaik.lainojen lisäys	1 500 000	
Pitkäaik.lainojen vähennys	-1 500 000	-1 422 098
Lyhytaik.lainojen muutos		
Lainakannan muutokset	0	-1 422 098
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muutos		-455
Vaihto-omaisuuden muutos		-446
Saamisten muutos		178 584
Korottomien velkojen muutos		-357 263
Muut maksuvalmiuden muutokset		-179 580
Rahoituksen rahavirta	-23 057	-1 601 677
RAHAVAROJEN MUUTOS	1 122 363	-360 697

KÄYTTÖTALOUSOSA**Keskusvaalilautakunta****Vaalit**

Sitovat tavoitteet 2026	Mittari/ seuranta- tapa	Tavoitetaso	Toteutuminen
Ei vaaleja.			

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	0			
Toimintakulut	-483	-285	58,9 %	-199
Toimintakate	-483	-285	58,9 %	-199

Vuonna 2026 ei ole vaaleja.

Tarkastuslautakunta**Tarkastustoimi**

Sitovat tavoitteet 2026	Mittari/ seuranta- tapa	Tavoitetaso	Toteutuminen
Arviointikertomus määräaikaan men- nessä	Lautakunnan kokouksessa käsitelty kerto- mus	Riittävän ajoissa ennen valtuuston kokousta	Toteutui.

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot				
Toimintakulut	-19 295	-16 154	83,7 %	-3 141
Toimintakate	-19 295	-16 154	83,7 %	-3 141

Kunnanhallitus**Keskushallinto ja tukipalvelut****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK:T)	Seuranta	Toteutu-
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	minen
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Panostamme tehokkaaseen markkinointiin ja viestintään	Julkaissamme ajankohtaisia tiedotteita kunnan kotisivuilla ja somessa säännöllisesti.	Vähintään 1 julkaisu viikossa kunnan kotisivuilla ja Facebookissa sekä palautteisiin vastaaminen vähintään kolmen arkivuorokauden sisällä	Toteutunut
	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Seuraamme talousarviota kuukausittain ja teemme tarvittaessa korjaustoimenpiteitä, jotta talousarvio ei ylitä. Esihenkilöt vastuutetaan seuraamaan oman tulosalueensa taloutta entistä tiiviimmiin.	Talousarviomäärärahat eivät ylitä ja sitovat tavoitteet toteutetaan.	Kustannukset ovat ylittymässä.
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten sekä perheiden hyvinvointiin	Hyvinvointisuunnitelman toteuttaminen	Hyvinvointikertomuksen mittarit	Arvioidaan myöhemmin.

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	212 000	160 571	75,7 %	51 429
Toimintakulut	-1 017 817	-821 764	80,7 %	-196 053
Toimintakate	-805 817	-661 193	82,1 %	-144 624

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Kustannukset kahdelta ensimmäiseltä vuosikolmannekselta ovat noin 143 000 euroa yli tasaisen toteuman. Ylitys johtuu siitä, että vakuutukset ja monien ohjelmistojen ylläpitomaksut ja jotkut yhteistoimintaosuudet (KL, KT ym.) maksetaan vuoden alussa koko vuoden osalta. Meitan kustannukset maksetaan neljännesvuosittain etukäteen eli elokuun lopussa on maksettu kustannukset syyskuun loppuun asti. Työterveyshuollon kustannukset painottuivat alkuvuoteen, koska 30.4.2026 saakka palveluun kuuluivat myös henkilöstön sairaanhoitokulut. Lisäksi Kela-korvaus tulee yhtenä eränä tilikauden päättymisen jälkeen. Talousarvioon kuulumattomia kustannuksia on aiheutunut mm. uuden kunnanjohtajan rekrytoinnista ja lakisääteisestä suomi.fi-viestien käyttöönnotosta.

Elinvoimapalvelut**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK:T)		Seuranta	Toteutumi- nen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Ai- ka- taul u	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Edistämme aktiivisesti matkailua	Osallistumme matkamessuille.	16.-18.1.2026	Kontaktien määrä messupisteellä vähintään 100.	Toteutunut.
	Panos- tamme tehokkaaseen markkinointiin ja viestintään	Julkaisemme ajankoh- taisia tiedotteita kun- nan kotisivuilla ja so- messa sekä muissa tiedotuskanavissa säännöllisesti.	2026	Vähintään 1 jul- kaisu viikossa kun- nan kotisivuilla, Facebookissa tai muissa tiedotuska- navissa.	Toteutunut.
	Huoleh- dimme kes- tävästä ta- loudesta	Seuraamme talousar- viota kuukausittain ja teemme tarvittaessa korjaustoimenpiteitä jotta talousarvio ei ylitä.	2026	Talousarviomäärä- rahat eivät ylitä ja sitovat tavoitteet toteutetaan.	Ylittynyt hie- man tasai- seen toteutu- maan verrattuna.

Elinvoimapalvelut yhteensä

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	168 000	23 996	14,3 %	144 004
Toimintakulut	-1 606 809	-1 089 666	67,8 %	-517 143
Toimintakate	-1 438 809	-1 065 670	74,1 %	-373 139

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

- Oronmyllyn valokaapelihanke on käynnistetty huhtikuussa, vaikka sitä ei ole budjetoitu vuodelle 2026. Hankkeen käynnistymisestä on päättänyt kunnanvaltuusto kevätkaudella. Hankkeelle on kirjattu kuluja huhti-elokuuhun välisenä aikana. Kustannuksia on syntynyt aineissa ja tavaroissa sekä asiantuntijapalveluissa.
- Työmarkkinatuen kuntaosuudessa on ylitystä budjetoituun nähden.
- Toimintatuottojen osalta hankemaksatukset tulevat viiveellä, sen jälkeen kun toiminnan kuluja vastaavat maksatukset ovat toteutuneet.

Kunnanhallitus yhteensä

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	380 000	184 567	48,6 %	195 433
Toimintakulut	-2 624 626	-1 911 430	72,8 %	-713 196
Toimintakate	-2 244 626	-1 726 863	76,9 %	-517 763

Hyvinvointi- ja sivistyslautakunta**Hyvinvointi- ja sivistyspalvelujen hallinto****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Paino-piste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Yhdessä tekemistä	Toimimme yhteisöllisesti ja aktiivisesti	Säännölliset palaverit - koko toimialan - yksiköittäin - vierailut yksiköissä	Toteutuneet kerrat	Kuukausittain
Palveluis- ta hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin	HYTE-työryhmän toiminta	Kokousten määrä	3
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Panostamme tehokkaaseen markkinointiin ja viestintään	Viestimme aktiivisesti ja monikanavaisesti.	Info-näyttöjen käyttöönotto	Toteutunut ja kehitetty

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot				
Toimintakulut	-63 133	-61 065	96,7 %	-2 068
Toimintakate	-63 133	-61 065	96,7 %	-2 068

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Sivistystoimen hallinnossa asiantuntijapalvelut ovat suurin kustannuserä. Koululaiskuljetusten kilpailutuksen valitusprosessi markkinaoikeuteen johti asianajajan palveluiden ostoon. Lisäksi kesän ajan asiointiliikenteen koordinoitukustannukset ovat vaikuttaneet talousarvion ylitykseen.

Perusopetus ja lukio**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Paino-piste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Yhdessä tekemistä	Toimimme yhteisöllisesti ja aktiivisesti	Säännölliset palaverit - yksikössä	Toteutuneet kerat	Toteutuneet osittain
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin	Vanhemmille tukea ja neuvontaa	vanhempainillat muut infot	Lukuvuositedote Kirjolan koulu ja Parikkalan lukio, tiedotteita tulevasta
		Kouluruokailun kehittäminen	palautekyselyt suosikkiruokapäivät juhlapäivien huomioiminen hävikkiruoan karsiminen	Juhlapäivät huomioitu, hävikkiruokamäärä nähtävänä kaikille
		Luontotoeman edistäminen	suunnittelupalaverit	kevät 2026
		Liikunnan lisääminen	työsuunnitelmiin kuvattu	Välituntiliikunnat, teemavälitunnit
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Panostamme tehokkaaseen markkinointiin ja viestintään	Viestimme aktiivisesti ja monikanavaisesti.	mm. kuljetuskäytänteiden (sof-tan) käyttöönotto instagram, fb	toteutus jatkuu Fb Kirjola 24 julkaisua, 3500 katsojakertaa

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	321 652	236 075	73,4 %	85 577
Toimintakulut	-6 025 186	-3 846 496	63,8 %	-2 178 690
Toimintakate	-5 703 534	-3 610 421	63,3 %	-2 093 114

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Perusopetuksen ja lukion **myyntituotot** ovat ylittäneet arvion hanketuottojen myötä ja **muut toimintatuotot** ovat ylittäneet arvion vuokratulojen osalta.

Vapaa sivistystyö**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Paino-piste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Yhdessä tekemistä	Toimimme yhteisöllisesti ja aktiivisesti	Säännölliset palaverit - koko toimialan - yksiköittäin - vierailut yksiköissä	Toteutuneet kerrat	Toteutuu kuukausittain
		Kansalaisopiston kurssit	Kurssilaisten määrä	699
		Kirjaston asiakastytyväisyyskysely	Vastanneiden määrä ja tulokset	65 vastausta
		Yhdistysillat	Yhdistysiltojen määrä Kutsu kunta kylään/määrä	3
		NUVA-toiminta	Kokousten määrä	6
		Asiointiliikenne	Asiakkaiden määrä	99
Palveluita hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin	Kunnan sivuille infoa lasten harrastusmahdollisuuksista	Harrastuskalenteri kunnan sivuille	edelleen tavoite
		HSM:n kerhot	määrät	
		Kirjavinkkaukset kaikille luokasteille	Kirjavinkkausten määrä ja niihin osallistuneiden määrä	Kirjolan koulu 19krt 289oppilasta, Saaren koulu 53 op.3krt Lukukoira Saaren koulu 84opp, 11krt
		Vanhemmille tuke ja neuvontaa	infojen määrä	11 perhekahvilaa + infoilta 1 äitien ilta 1 retki
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Panostamme tehokkaan markkinointiin ja viestintään	Viestimme aktiivisesti ja monikanavaisesti.	Info-näyttöjen käyttöönotto	
		Julkaisemme ajankohtaisia tiedotteita kunnan kotisivuilla ja somessa (FB ja Instagram) säännöllisesti	Sisäiset viestintäkoukset esim. ma tai ti aamuisin /määrä	monikanavainen informointi toteutuu viestintäkoukset vielä suunnitteilla
		NUVA sähköinen viestintä	sähköiset pöytäkirjat	edelleen tavoite

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	246 160	216 116	87,8 %	30 044
Toimintakulut	-1 086 100	-893 977	82,3 %	-192 123
Toimintakate	-839 940	-677 861	80,7 %	-162 079

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Vapaan sivistystyön toimintatuottoja on saatu arvioitua enemmän niistä hankkeista, jotka ovat jatkuneet vuodelle 2026 tai joihin on saatu rahoitusta vuodelle 2026. Hankkeisiin sisältyy myös toimintamenoina henkilöstökustannuksia ja palveluiden ostoja. **Kansalaisopiston** osalta tuntikehys 3600 tuntia lukuvuodessa on tästä syksystä alkaen toiminnan raamit. Palveluiden ostoissa on talousarvion ylitystä, mikä johtuu siitä, että osa kursseista toteutuu laskutuksen kautta eikä sivutoimisen opettajan työsopimuksella. **Kirjaston** toteumassa on tietyt kuukaudet, jolloin keskittyy kirjojen ja lehtien hankinnat, mikä vaikuttaa tasaiseen toteumaan. **Yleisen kulttuuritoimen** henkilöstökulut ylittyvät, kun palkanjyvitys hankkeelle päättyi **nuorisotoimen** ja **liikuntatoimen** osalta talouden toteuma on lähes arvion raamissa.

Varhaiskasvatus**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Paino-piste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Yhdessä tekemistä	Toimimme yhteisöllisesti ja aktiivisesti	Yksikön säännölliset palaverit	opettajien palaveri kerran kuukaudessa	on toteutunut
			joka toinen viikko koko VAKA	on toteutunut
			säännölliset pedagogiset tiimit	on toteutunut
Palveluita hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten hyvinvointiin	Vanhemmille tukea ja neuvontaa	Infojen määrä	1 perhekahvila käynti
		Palautekyselyt vanhemmille pk ja Esiopetus	Vastanneiden määrä ja tulokset	toteutunut 5/2026
		Liikkuva varhaiskasvatus	asiakaspalaute	toteutunut 5/2026

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	134 500	68 702	51,1 %	65 798
Toimintakulut	-1 831 479	-1 333 014	72,8 %	-498 465
Toimintakate	-1 696 979	-1 264 311	74,5 %	-432 667

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Varhaiskasvatuksessa toimintakate ylittää tasaisen toteuman johtuen henkilöstökuluista (TA26 -942 429 €, 8/26 -740 369 €). Määräaikaisten palkat (sijaiset) ylittyvät lomien/sairauslomien takia. Varhaiskasvatuksessa tulee olla suhdelukujen mukaan henkilöstöä, joten lähes aina työntekijän poissaolon ajaksi tulee ottaa sijainen. Esiopetuksen osalta toimintakate jää alle tasaisen toteuman, vaikka sielläkin henkilöstökulut ylittävät toteuman (TA26 -297 942 €, 8/26 -233 132 €).

Asiointiliikenne

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot				
Toimintakulut	-32 000	-34 810	108,8 %	2 810
Toimintakate	-32 000	-34 810	108,8 %	2 810

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Asiointiliikenteen vuoden 2026 kesän palvelut kilpailutettiin erikseen ja ne kasvattavat asiointiliikenteen kustannuksia. Koulujen lukuvuoden aikana asiointiliikenne sisältyy koululaiskuljetuksen kilpailutukseen.

Sivistyspalvelut yhteensä

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	702 312	520 893	74,2 %	181 419
Toimintakulut	-9 037 898	-6 169 361	68,3 %	-2 868 537
Toimintakate	-8 335 586	-5 648 468	67,8 %	-2 687 118

Tekninen lautakunta**Teknisten palvelujen hallinto****Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Yhdessä tekemistä	Toimimme yhteisöllisesti ja aktiivisesti	Otetaan käyttöön teknisen toimen yhteinen vuosikello, joka yhdistää taloussuunnittelun, raportoinnin ja hankkeiden seurannan.	Vuosikello käytössä kaikilla tulosalueilla ja päivitetään vähintään kaksi kertaa vuodessa.	Ei toteutunut
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Tehostetaan kunnan kiinteistöjen käyttöä ja luovutetaan vajaakäytössä olevista tiloista.	Kiinteistöjen käyttöaste ja luovutettujen kiinteistöjen määrä	Toteutuksessa
Palveluista hyvinvointia	Panos- tamme lasten ja nuorten sekä perheiden hyvinvointiin	Toteutetaan energiatehokkuus- ja sisäilmaparannuksia kunnan palvelukiinteistöissä	Energiankulutuksen seuranta sekä sisäilmaraportit	Toteutuksessa

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot				
Toimintakulut	-74 669	-22 035	29,5 %	-52 634
Toimintakate	-74 669	-22 035	29,5 %	-52 634

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Teknisten palvelujen hallinnon toimintakulujen toteuma on elokuun lopussa 29,5 %, mikä alittaa selvästi ajankohdan laskennallisen 66,7 %:n toteuman. Toimintakuluja on toteutunut noin 27 700 euroa vähemmän kuin tasaisella toteumalla.

Henkilöstökulujen toteuma on 16,6 % ja palvelujen ostojen 59,2 %. Kokonaisuutena tulosalueen menot ovat talousarvioon nähden maltilliset eikä merkittävää ylitysriskiä ole tässä vaiheessa havaittavissa.

Rakennuttaminen ja kaavoitus**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Mahdollis- tamme moni- puolisen yri- tystoiminnan	Koirniemen alueen ase- makaavan laatiminen vai- heittain tilaa vievän kau- pan ja teollisuustoiminnan tarpeisiin.	Asemakaavan val- mistumisen etene- minen ja kaavan hyväksyminen	Toteutuksessa
Yhdessä te- kemistä	Toimimme yh- teisöllisesti ja aktiivisesti	Parannetaan rakennus- hankkeiden viestintää — julkaistaan ajankohtais- katsauksia kunnan verk- kosivuilla ja some-kan- avissa	Julkaisujen määrä kunnan verkkosi- vuilla tai sosiaali- sen median kana- vissa	Parannettavaa
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuor- ten sekä per- heiden hyvin- vointiin	Rakennusjärjestys uudis- tetaan uuden rakentamis- lain mukaiseksi.	Rakennusjärjes- tyksen voimaan- tulo	Toteutunut

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	0	18 585	0,0 %	-18 585
Toimintakulut	-622 173	-430 636	69,2 %	-191 537
Toimintakate	-622 173	-412 051	66,2 %	-210 123

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Rakennuttamisen ja kaavoituksen toimintakulujen toteuma on 69,2 %, eli hieman ajankohdan laskennallista toteumaa korkeampi. Toimintakatteen toteuma on 66,2 %, joten tulosalueen kokonaisuus vastaa käytännössä tasaista toteumaa. Palvelujen ostojen toteuma on 61,3 %, eli alle laskennallisen tason.

Henkilöstökulujen toteuma on 110,7 %, mikä ylittää tulosalueelle varatun määrärahan. Teknisen toimen henkilöstökulut ovat kuitenkin jakautuneet epätasaisesti eri tulosalueille, minkä vuoksi yksittäisen tulosalueen korkeaa toteumaprosenttia tulee tarkastella osana teknisen toimen kokonaisuutta. Henkilöstökulujen toteumaa ja kohdentumista seurataan loppuvuoden aikana.

Kiinteistöt**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Luovutaan vajaakäytössä olevista kiinteistöistä ja parannetaan olemassa olevien tilojen käyttöastetta.	Käyttöasteen kehittyminen ja luovutettujen kiinteistöjen määrä.	Toteutuksessa
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten sekä perheiden hyvinvointiin	Varmistamme terveelliset ja turvalliset palvelutilat Toimitetaan sisäilma- ja energiankäyttöön liittyviä parannuksia sekä ylläpidetään kiinteistöjä elinkaariajattelun mukaisesti.	Energiankulutuksen seuranta ja sisäilmaraporttien tulokset.	Toteutuksessa
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Lisätään kiinteistöautomaatiota ja otetaan käyttöön uusiutuvan energian ratkaisuja kunnan kiinteistöissä.	Automaation piiriin liitettyjen rakennusten määrä ja uusiutuvan energian osuus kiinteistöissä.	Aloitettu

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	4 663 995	3 198 477	68,6 %	1 465 518
Toimintakulut	-3 197 663	-2 142 634	67,0 %	-1 055 029
Toimintakate	1 466 332	1 055 844	72,0 %	410 489

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Kiinteistöjen toimintatuotot ovat toteutuneet 68,6 % ja toimintakulut 67,0 %, joten kokonaisuus on elokuun lopussa hyvin lähellä ajankohdan laskennallista toteumaa. Toimintakatteen toteuma on 72,0 %.

Henkilöstökulujen toteuma on 65,5 % ja aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden 64,9 %, eli ne ovat lähellä laskennallista tasoa. Palvelujen ostojen toteuma on 71,8 %. Yksittäisistä menoeristä ICT-palvelujen toteuma on 90,0 %, vakuutusten 101,4 % ja kaluston 85,6 %. Lämmityskulujen toteuma on 68,4 %, kun taas sähkön ja kaasun toteuma on 55,6 %. Kokonaisuutena kiinteistöjen talous on tässä vaiheessa lähellä talousarvion mukaista kehitystä.

Ruoka- ja puhtauspalvelut**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Ruokahävikin minimointi.	Vaaka	Seurataan
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Päivitetään siivousmitoitus uusien standardien mukaiseksi ja juurrutetaan se käyttöön kaikissa kiinteistöissä.	Siivousmitoitus päivitettyinä (%)	Aloitettu
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten sekä perheiden hyvinvointiin	Kiertävä ja monipuolinen ruokalista.	Ruokaraati koulussa.	Ei toteutunut

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	601 440	296 164	49,2 %	305 276
Toimintakulut	-474 559	-239 832	50,5 %	-234 727
Toimintakate	126 881	56 332	44,4 %	70 549

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Ruoka- ja puhtauspalvelujen toimintatuotot ovat toteutuneet 49,2 % ja toimintakulut 50,5 %, joten molemmat jäävät selvästi ajankohdan laskennallisen toteuman alapuolelle. Toimintakateen toteuma on 44,4 %.

Henkilöstökulujen toteuma on 55,6 %, palvelujen ostojen 53,2 % sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroitten 42,3 %. Kokonaisuutena tulosalueen menokehitys on talousarvioon nähden maltillinen. Toimintatuottojen kertymää seurataan loppuvuoden aikana.

Kuntatekniikka**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)	Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Otetaan käyttöön Routa-järjestelmä työn ohjauksessa ja raportoinnissa	Järjestelmän käyttöaste ja raportoinnin kattavuus	Routa järjestelmä otettu käyttöön.
Palveluista hyvinvointia	Panostamme lasten ja nuorten sekä perheiden hyvinvointiin	Avataan Routa-järjestelmän asiakasportaali kunta-laisten käyttöön, jotta talvikunnossapidon etenemistä voi seurata reaaliaikaisesti.	Asiakasportaalin käyttäjämäärät ja palautteet	Aloitettu. Asian eteenpäin vieminen aloitettu järjestelmätöimittajan kanssa.
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Huolehdimme kestävästä taloudesta	Vaihdetaan vaihteittain katuväläisimä LED-tekniologiaan ja uusitaan ohjausjärjestelmiä energia- tehokkaammiksi	Vaihdettujen valaisimien osuus (%) koko valaistuksesta / vuosittainen energiansäästö (kWh)	Investointiosan mukaisista määrärahoista saneerattu lähes 100 %.

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	954 580	632 171	66,2 %	322 409
Toimintakulut	-839 078	-564 230	67,2 %	-274 847
Toimintakate	115 502	67 940	58,8 %	47 562

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Talouden toteutuma osavuosisraportin ajanjaksolla (1–8/2026) etenee pääosin tasaisen vauhdin mukaisesti, mutta toimintakate on jäljessä tasaisesta vauhdista noin 7,9 prosenttiyksikköä. Tämä poikkeama johtuu toimintatuottojen viiveestä ja toimintakulujen odotettua nopeammasta kertymästä. Kustannuspainetta lisäävät entisestään syyskuussa jätevedenpuhdistamolla tapahtuneet ennalta arvaamattomat laiterikot, jotka nostavat loppuvuoden toimintakuluja. Tässä vaiheessa vuotta onkin todennäköistä, että määrärahat tulevat ylittymään, minkä vuoksi kuntatekniikan tulosalueelle joudutaan hakemaan lisämäärärahaa. Kuitenkin ensisijaisena toimenä loppuvuonna pidetään tehostettua menokuria ja talouskehityksen tarkkaa seuranta.

Rakennusvalvonta**Sitovat toiminnalliset tavoitteet:**

Kuntastrategia (KV)		Toteutus (KH ja LTK: T)		Seuranta	Toteutuminen
Painopiste	Tavoite	Toimenpide	Aikataulu	Mittari	
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Mahdollis- tamme mo- nipuoliset rakennus- hankkeet	Päivitetään ra- kennusjärjestys	Keväätalvi 2026	Rakennus-jär- jestyksen voi- maantulo ja hy- väksyntäaika- taulu	Valtuusto hyväksyi ra- kennusjärjestysehdotuksen 24.8.2026. Uusi rakennusjärjestys voimassa 1.10.2026 alkaen.
Kestävää kasvua ja elinvoimaa	Rakennus- valvonnan tuoton ta- sapainotta- minen	Rakennusval- vontataksan päivittäminen ajan tasalle	6/2026 mennes- sä	Budjetin seu- raaminen	Aikaisempi uudistettu taksa voimassa 1.1.2025 alkaen. Taksaa ei ole päivitetty tämän jälkeen.
Yhdessä tekemistä	Kaavat ovat ajan- tasaisia ja tarpeen mukaisia	Koirniemen alu- een kaavoitta- minen ja pien- ten vesistöjen rantayleiskaav- an päivittäminen	2026– 2008	Kaavahankkeiden etenemisen hyväksymisvaiheeseen	Koirniemen alueen kaavoitusprosessi käynnissä. Kaavoittaja valittu 3.6.2026 ja viranomaisneuvottelu pidetty 21.8.2026. Pienten vesistöjen rantayleiskaavan päivittäminen ei ole vielä käynnistynyt.

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	35 000	13 101	37,4 %	21 899
Toimintakulut	-181 043	-148 387	82,0 %	-32 656
Toimintakate	-146 043	-135 286	92,6 %	-10 757

Talouden ja tavoitteiden raportointi/ poikkeamat

Rakennusvalvonnan toimintatuotot ovat toteutuneet 37,4 %, mikä jää selvästi ajankohdan laskennallisesta toteumasta. Rakennusvalvonta- ja tarkastusmaksujen toteuma on 36,7 %. Rakentamislupaa vaativat hankkeet pienehköjä, myös lupamäärä jäänee hieman arvioitua (60 rakentamislupaa) pienemmäksi.

Toimintakulujen toteuma on 82,0 %. Toteumaa nostavat erityisesti yhteisöille maksettavat avustukset, joista on toteutunut 97,3 % koko vuoden määrärahasta. Henkilöstökulujen toteuma on 67,7 % ja palvelujen ostojen 72,1 %, eli muun toiminnan kulut ovat huomattavasti lähempänä ajankohdan laskennallista toteumaa.

Tekniset palvelut yhteensä

	Talousarvio 2026	Toteutuma 1-8/2026	Tot%	Jäljellä
Toimintatuotot	6 255 015	4 158 498	66,5 %	2 096 517
Toimintakulut	-5 389 185	-3 547 755	65,8 %	-1 841 431
Toimintakate	865 830	610 744	70,5 %	255 086

Teknisen toimen talous on elokuun lopussa kokonaisuutena lähellä talousarvion mukaista kehitystä. Toimintatuotot ovat toteutuneet noin 66,5 % ja toimintakulut noin 65,8 % talousarviosta. Toimintakulut jäävät siten hieman ajankohdan laskennallisen 66,7 %:n toteuman alapuolelle.

Henkilöstökulut ovat jakautuneet epätasaisesti eri tulosalueille. Rakennuttamisen ja kaavoituksen sekä kuntatekniikan henkilöstökulujen toteumaprosentit ovat korkeat, kun taas teknisten palvelujen hallinnossa, kiinteistöissä sekä ruoka- ja puhtauspalveluissa toteumat jäävät alemmiksi. Koko teknisen toimen henkilöstökulujen toteuma on noin 68 %, eli kokonaisuus on lähellä laskennallista toteumaa. Tulosaluekohtaisia poikkeamia tulee tämän vuoksi tarkastella osana teknisen toimen kokonaisuutta eikä pelkästään yksittäisten toteumaprosenttien perusteella.

Kokonaisuutena erityistä seurantaä edellyttävät loppuvuoden aikana rakennuttamisen ja kaavoituksen sekä kuntatekniikan henkilöstökulujen kohdentuminen, kuntatekniikan materiaalimäärärahat sekä rakennusvalvonnan toimintatuottojen kertymä.

INVESTOINTIOSA**Investointiosa: Kunnanhallitus**

Hankkeen nimi	Menot		Tulot	
	TA 2026	Toteuma	TA 2026	Toteuma
Kunnanhallitus	92 000	35 973	120 000	16 771
Kiinteä omaisuus	50 000	0	100 000	16 771
Omaisuuksien hankinta/myynti	50 000	0	100 000	16 771
Arvopaperit	42 000	25 000	20 000	0
Osakkeiden hankinta/myynti	42 000	25 000	20 000	0
Irtaimisto	0	10 973	0	0
Etätyöpisteen neuvottelukopit		10 973		

Investointiosa: Sivistyspalvelut

Hankkeen nimi	Menot		Tulot	
	TA 2026	Toteuma	TA 2026	Toteuma
Sivistyslautakunta	81 000	8 257	0	0
Talonrakennus	80 000	8 257	0	0
Kirjolan koulu A-osan perusparannus	70 000			
Satakielen piha-alueen parantaminen	11 000	8 257		

Investointiosa: Tekniset palvelut

Hankkeen nimi	Menot		Tulot	
	TA 2026	Toteuma	TA 2026	Toteuma
Tekninen lautakunta	1 280 000	236 156	0	5 121
Talonrakennus	530 000	83 642	0	5 121
Hyvinvointiaseman perusparannus	300 000	40 845		
Hyvinvointiaseman sprinklauksen laajennus		4 929		
Käskynkän viilennys	40 000	10 735		
Kiinteistöautomaatio	30 000			
Kameravalvonta	15 000	1 744		
Tapulikuja A-B kerrostalon ikkuna ja parve- kekorjaus. Sis ALV 24%.	20 000			
Kiinteistöjen lukitukset, tilanvarausjärjest.	15 000			
Kiinteistöjen energiatehokkuuden parantam.	50 000			
Huoneistoremontit	60 000	23 961		
Kuntoportaat				5 121
Uukuniemen saaristosataman parantamish.		1 428		

Hankkeen nimi	Menot		Tulot	
	TA 2026	Toteuma	TA 2026	Toteuma
Julkinen käyttöomaisuus	100 000	7 650	0	0
<u>Kadut, rakentaminen, peruskorj.</u>	25 000	0	0	0
Nimeämättömät kohteet 2023–2025 (mm. Kanttorinkatu)	25 000			
<u>Liikenneturvallisuuskohteet</u>	10 000	0	0	0
<u>Katuvalaistus</u>	15 000	7 650	0	0
Saneerauskohteet: Elohopealamppujen vaihdot ledvaloiksi ja osin tolppien vaihto	15 000	7 650		
<u>Päällystys</u>	50 000	0	0	0
Nimeämättömät kohteet	50 000			
Vesilaitos	45 000	31 357	0	0
Vesijohtojen saneeraus	20 000			
Varavedenhankinta	10 000			
Etäluettavien vesimittareiden vaihto ja etäluennan edistäminen	15 000	6 964		
Saaren paloveden järjestäminen		24 393		
Viemärlaitos	605 000	113 508	0	0
Jätevesiverkoston saneeraus (vuotovesien vähentäminen)	30 000	14 174		
Pumppaamot 3 kpl/vuosi	25 000			
Jätevedenpuhdistamon lietteenvastaanotto- aseman ja ympyräaltaiden saneeraus (Katto ja ulko- ja sisäseinärakenteet)	150 000	99 334		
MBR yksiköiden uusiminen	400 000			

Investointiosa yhteensä

	Menot		Tulot	
	TA 2025	Toteuma	TA 2025	Toteuma
Yhteensä	1 411 000	280 386		
Rahoitusavustukset / investointitulot			120 000	21 892
Netto	1 291 000	258 494		

KONSERNIOSA

Konserniyhtiöiden tulostavoitteet:

Parikkalan Ravi- ja Markkinakenttä Oy: Yhtiö toimii kannattavasti ja sen toimintaa kehitetään.

- Kunnan omistuksesta luopumista yhtiössä selvitetään.
→ Parikkalan kunta on myynyt kaikki omistamansa osakkeet.

Kiinteistö- ja asunto-osakeyhtiöt: Yhtiöt toimivat kannattavasti ja huolehtivat riittävästä kiinteistöjensä kunnossapidosta.

Kunta on pyrkinyt luopumaan yksittäisten asunto-osakehuoneistojen hallintaan oikeuttavista osakkeista ja tarjonnut niissä asuville vuokralaisille osakkeita lunastettavaksi. Asunnon vapautuessa se laitetaan yleiseen myyntiin.

SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

Kunnanhallitus on 11.12.2017 / 225 § hyväksynyt Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohjeen. Ohjeen mukaan sisäisen valvonnan keskeinen tavoite on saada tilivelvollisille toimijoille riittävä varmuus:

- 1) toiminnan vaikuttavuudesta ja taloudellisuudesta
- 2) toiminnan lainmukaisuudesta ja hyvän hallintotavan toteutumisesta
- 3) omaisuuden ja varojen hallinnasta sekä
- 4) päätöksenteon perustumisesta vaikutusten ennakoarviointeihin sekä oikeaan ja riittävään toiminnalliseen ja taloudelliseen tietoon.

Riskienhallinnan päämääränä on varmistaa toimintojen jatkuvuus ja palvelujen häiriötön tuottaminen. Riskienhallintaa toteutetaan riskien arvioinneilla. Lähtökohtana on ennakkoon arvioida merkittävimmät riskikohteet, ja niihin varautumalla ja ennalta ehkäisevillä toimenpiteillä poistaa ja/tai minimoida niiden mahdolliset seuraamukset.

Ohjeeseen on sisällytetty riskien arviointitaulukko. Kukin tulosalue on kuvannut oman tulosalueensa riskit ja niiden ennakoimiseen ja hallitsemiseen käytettävät toimenpiteet. Riskejä päivitetään vuosittain.

Suuri osa riskienhallintaa toteutuu toimintaprosesseihin sisällytettävänä päivittäisinä valvontatoimenpiteinä ja varmistuksina. Toimiva riskienhallinta on osa hyvää johtamista, toiminnan ohjausta ja palveluiden laadukkuuden varmistamista. Se kuuluu osana strategia- ja talousarvioprosessiin sekä toiminnan suunnitteluun.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen ja keskeiset johtopäätökset raportoidaan tilinpäätöksen yhteydessä.